

Corporation taxation statistics

1984



Statistique fiscale des sociétés

1984



Data in Many Forms ...

Statistics Canada disseminates data in a variety of forms. In addition to publications, both standard and special tabulations are offered on computer print-outs, microfiche and microfilm, and magnetic tapes. Maps and other geographic reference materials are available for some types of data. Direct access to aggregated information is possible through CANSIM, Statistics Canada's machine-readable data base and retrieval system.

How to Obtain More Information

Inquiries about this publication and related statistics or services should be directed to:

Financial, Taxation and General Research Section,

Industrial Organization and Finance Division,

Statistics Canada, Ottawa, K1A 0T6 (Telephone: 990-9857) or to the Statistics Canada reference centre in:

St. John's	(772-4073)	Sturgeon Falls	(753-4888)
Halifax	(426-5331)	Winnipeg	(949-4020)
Montréal	(283-5725)	Regina	(780-5405)
Ottawa	(990-8116)	Edmonton	(420-3027)
Toronto	(973-6586)	Vancouver	(666-3691)

Toll-free access is provided in all provinces and territories, for users who reside outside the local dialing area of any of the regional reference centres.

Newfoundland and Labrador	1-800-563-4255
Nova Scotia, New Brunswick and Prince Edward Island	1-800-565-7192
Quebec	1-800-361-2831
Ontario	1-800-268-1151
Manitoba	1-800-282-8006
Saskatchewan	1-800-667-7164
Alberta	1-800-222-6400
British Columbia (South and Central)	1-800-663-1551
Yukon and Northern B.C. (area served by NorthwTel Inc.)	Zenith 0-8913
Northwest Territories (area served by NorthwTel Inc.)	Call collect 403-420-2011

How to Order Publications

This and other Statistics Canada publications may be purchased from local authorized agents and other community bookstores, through the local Statistics Canada offices, or by mail order to Publication Sales, Statistics Canada, Ottawa, K1A 0T6.
1(613)993-7276

Toronto

Credit card only (973-8018)

Des données sous plusieurs formes ...

Statistique Canada diffuse les données sous formes diverses. Outre les publications, des totalisations habituelles et spéciales sont offertes sur imprimés d'ordinateur, sur microfiches et microfilms et sur bandes magnétiques. Des cartes et d'autres documents de référence géographiques sont disponibles pour certaines sortes de données. L'accès direct à des données agrégées est possible par le truchement de CANSIM, la base de données ordiolingue et le système d'extraction de Statistique Canada.

Comment obtenir d'autres renseignements

Toutes demandes de renseignements au sujet de cette publication ou de statistiques et services connexes doivent être adressées à:

Section de la statistique financière fiscale et de la recherche générale,

Division de l'organisation et des finances de l'industrie,

Statistique Canada, Ottawa, K1A 0T6 (téléphone: 990-9857) ou au centre de consultation de Statistique Canada à:

St. John's	(772-4073)	Sturgeon Falls	(753-4888)
Halifax	(426-5331)	Winnipeg	(949-4020)
Montréal	(283-5725)	Regina	(780-5405)
Ottawa	(990-8116)	Edmonton	(420-3027)
Toronto	(973-6586)	Vancouver	(666-3691)

Un service d'appel interurbain sans frais est offert, dans toutes les provinces et dans les territoires, aux utilisateurs qui habitent à l'extérieur des zones de communication locale des centres régionaux de consultation.

Terre-Neuve et Labrador	1-800-563-4255
Nouvelle-Écosse, Nouveau-Brunswick et Île-du-Prince-Édouard	1-800-565-7192
Québec	1-800-361-2831
Ontario	1-800-268-1151
Manitoba	1-800-282-8006
Saskatchewan	1-800-667-7164
Alberta	1-800-222-6400
Colombie-Britannique (sud et centrale)	1-800-663-1551
Yukon et nord de la C.-B. (territoire desservi par la NorthwTel Inc.)	Zenith 0-8913
Territoires du Nord-Ouest (territoire desservi par la NorthwTel Inc.)	Appelez à frais virés au 403-420-2011

Comment commander les publications

On peut se procurer cette publication et les autres publications de Statistique Canada auprès des agents autorisés et des autres librairies locales, par l'entremise des bureaux locaux de Statistique Canada, ou en écrivant à la Section des ventes des publications, Statistique Canada, Ottawa, K1A 0T6.
1(613)993-7276

Toronto

Carte de crédit seulement (973-8018)

Statistics Canada

Industrial Organization and
Finance Division

Corporation taxation statistics

1984

Published under the authority of
the Minister of Supply and
Services Canada

© Minister of Supply
and Services Canada 1987

April 1987
5-4405-507

Price: Canada, \$60.00
Other Countries, \$61.50

Payment to be made in Canadian funds or equivalent

Catalogue 61-208

ISSN 0576-0119

Ottawa

Statistique Canada

Division de l'organisation et des
finances de l'industrie

Statistique fiscale des sociétés

1984

Publication autorisée par
le ministre des Approvisionnements et
Services Canada

© Ministre des Approvisionnements
et Services Canada 1987

Avril 1987
5-4405-507

Prix: Canada, \$60.00
Autres pays, \$61.50

Paiement en dollars canadiens ou l'équivalent

Catalogue 61-208

ISSN 0576-0119

Ottawa

Symbols

The interpretation of the symbols used in the tables throughout this publication are as follows:

.. figures not available.

...figures not appropriate or not applicable.

- nil, in this publication less than half unit expressed.

x confidential.

Because of rounding, totals for statistical tables and text tables may differ slightly from the sum of their component parts and totals given elsewhere.

Figures shown for 1983 and earlier years, for certain industries, have been revised for purposes of industrial consistency and to reflect late tax information.

NOTE TO CANSIM

Historical data (for years 1965 - 1984) on the reconciliation of book profit, taxable income, and income taxes, as well as data on accelerated capital cost allowances, for 37 major industry groups are now available to the public from CANSIM (Canadian Socio-Economic Information Management System) via terminal or computer printout or in machine readable forms. For further information, please refer to CANSIM, Current Economic Analysis division, Statistics Canada, Ottawa, K1A 0Z8 or call (613)990-8200.

Signes conventionnels

Les signes utilisés dans les tableaux de cette publication sont interprétés comme suit:

.. nombre indisponibles.

...n'ayant pas lieu de figurer.

- néant, ou dans la présente publication inférieur à la moitié de l'unité exprimée.

x confidentiel.

À cause de l'arrondissement de certains chiffres, les totaux des tableaux et des tableaux explicatifs ne correspondent pas toujours à l'addition de leurs composants et aux totaux apparaissant ailleurs.

Les chiffres de 1983 et des années antérieures, relatifs à certaines industries, ont été revus afin qu'ils soient commensurables et comptables avec les plus récentes déclarations fiscales.

NOTE CONCERNANT LE CANSIM

Les chiffres chronologiques (1965 - 1984) sur le rapprochement du bénéfice comptable, du revenu imposable et des impôts sur le revenu, ainsi que les chiffres sur les allocations d'amortissement accéléré du coût en capital, concernant 37 groupes d'activité économique, peuvent désormais être obtenus de CANSIM (Système de gestion de l'information socio-économique canadienne) par l'intermédiaires des terminaux, ou sous forme d'imprimés d'ordinateur ou d'imprimés ordinaux. Pour de plus amples renseignements à ce sujet, prière de s'adresser à CANSIM, Division des analyses de conjoncture, Statistique Canada, Ottawa, K1A 0Z8, ou de téléphoner au (613)990-8200.

Table of Contents

	Page
General Review	vii
Provincial Allocation	xi
Income Taxes and Taxable Income	xvii
Book Profits and Taxable Income	xix
Reserve for Future Income Taxes	xxi
Taxation by Size of Corporation	xxiii
Scientific Research	xxv
Capital Cost Allowances	xxvi
Capital Expenditures Recorded on Income	
Tax Schedules	xxix
Taxation of Resource Industries	xxxiii
Technical Note	xxxviii
Sources of Data and Coverage	xxxviii
Industrial Classification	xli
Provincial Detail	xlil
Method of Compilation	xliv
Availability of Additional Data	xlvi
Historical Note	xlvi
Definitions	xlviil

Table

I. Federal and Provincial Corporation Income Taxes, 1983 and 1984	vii
II. Corporation Income Taxes for Selected Major Industry Groups, 1983 and 1984	viii
III. Number of Profit and Loss Corporations, 1983 and 1984	x
IV. Losses Reported for Taxation Purposes, 1983 and 1984	x
V. Taxable Income, by Type of Corporation, by Taxable Income Size Group, 1984	x
VI. Allocation of Taxable Income, by Province, 1983 and 1984	xi
VII. Taxable Income Allocated to Ontario, 1983 and 1984	xii
VIII. Taxable Income Allocated to Alberta, 1983 and 1984	xiii
IX. Taxable Income Allocated to Quebec, 1983 and 1984	xiv
X. Taxable Income Allocated to British Columbia, 1983 and 1984	xv

Table des matières

	Page
Revue générale	vii
Répartition provinciale	xi
Impôts sur le revenu et revenu imposable	xvii
Bénéfices comptables et revenu imposable	xix
Réserve pour impôts sur le revenu différé	xxi
Imposition selon la taille de la société	xxiii
Recherche scientifique	xxv
Amortissement du coût en capital	xxvi
Dépenses de nature capitale rapportées sur les relevées de l'impôt sur le revenu	xxix
Imposition du secteur des ressources naturelles	xxxiii
Note technique	xxxviii
Sources des données et champ d'observation	xxxviii
La classification industrielle	xli
Répartition par province	xlil
Méthode de dépouillement	xliv
Disponibilité de données supplémentaires	xlvi
Note historique	xlvi
Définitions	xlviil

Tableau

I. Impôts fédéraux et provinciaux sur le revenu des sociétés, 1983 et 1984	vii
II. Impôts sur le revenu des sociétés pour certaines industries principales, 1983 et 1984	viii
III. Nombre des sociétés ayant soit des pertes, soit des profits, 1983 et 1984	x
IV. Pertes déclarées pour fin d'impôts, 1983 et 1984	x
V. Revenu imposable, par genre de société, par tranche de revenu imposable, 1984	x
VI. Répartition du revenu imposable, par province, 1983 et 1984	xi
VII. Revenu imposable attribué à l'Ontario, 1983 et 1984	xii
VIII. Revenu imposable attribué à l'Alberta, 1983 et 1984	xiii
IX. Revenu imposable attribué au Québec, 1983 et 1984	xiv
X. Revenu imposable attribué à la Colombie-Britannique, 1983 et 1984	xv

TABLE OF CONTENTS - Continued

Table	Page
XI. Federal and Provincial Income Taxes Payable Expressed as a Percentage of Taxable Income (Tax Base), by Major Industry Group, 1983 and 1984	xviii
XII. Reconciliation of Book Profit, Taxable Income and Income Taxes, 1983 and 1984	xx
XIII. Reserve for Future Income Taxes as a Percentage of Capital Employed, by Major Industry Group, 1983 and 1984	xxii
XIV. Relative Impact of Tax Provisions, by Size of Corporation for All Industries, 1983 and 1984	xxiv
XV. Capital Cost Allowances and Depreciation, by Major Industry Group, 1983 and 1984	xxvii
XVI. Accelerated Capital Cost Allowances for Machinery and Equipment Used in Manufacturing or Processing for Selected Industries, 1980-1984	xxviii
XVII. Accelerated Capital Cost Allowances for Mining Assets of New Mines for Selected Industries, 1980-1984	xxix
XVIII. Accelerated Capital Cost Allowances for Water Pollution Control Equipment for Selected Industries, 1980-1984	xxx
XIX. Accelerated Capital Cost Allowances for Air Pollution Control Equipment for Selected Industries, 1980-1984	xxx
XX. Capital Expenditures Recorded on Income Tax Schedules, by Major Industry Group, 1983 and 1984	xxxi
XXI. Exploration and Development Expenses and Depletion Claimed for Tax Purposes, 1983 and 1984	xxxvi
XXII. Taxable Income of Individuals and Corporations in Selected Industrial Divisions, 1984	xxxix
XXIII. Distribution of Taxable Income According to Quarter of Corporation Fiscal Year End, by Major Industry Group, 1984	xl
XXIV. Reconciliation of Book Profit to Taxable Income for Taxable Government Business Enterprises, 1983 and 1984	xlili

TABLE DES MATIÈRES - suite

Tableau	Page
XI. Pourcentage des impôts fédéraux et provinciaux à payer en rapport au revenu imposable (assiette fiscale), par industrie principale, 1983 et 1984	xviii
XII. Rapprochement du bénéfice comptable, du revenu imposable et de l'impôt sur le revenu, 1983 et 1984	xx
XIII. Pourcentage des impôts sur le revenu différés en rapport au capital employé, par industrie principale, 1983 et 1984	xxii
XIV. Indice relative des dispositions fiscales, selon la taille des sociétés pour tous les secteurs industriels, 1983 et 1984	xxiv
XV. Allocations du coût en capital et dépréciation, par industrie principale, 1983 et 1984	xxvii
XVI. Allocations accélérées du coût en capital pour machinerie et équipement servant à la fabrication et l'aménagement, par industries choisies, 1980-1984	xxviii
XVII. Allocations accélérées du coût en capital de l'actif minier de nouvelles mines, par industries choisies, 1980-1984	xxix
XVIII. Allocations accélérées du coût en capital pour équipement servant à contenir la pollution de l'eau, par industries choisies, 1980-1984	xxx
XIX. Allocations accélérées du coût en capital pour équipement servant à contenir la pollution de l'air, par industries choisies, 1980-1984	xxx
XX. Dépenses de nature capitale rapportées sur les relevés de l'impôt sur le revenu, par industrie principale, 1983 et 1984	xxxi
XXI. Frais d'exploration et d'aménagement et épuisement réclamé aux fins de l'impôt, 1983 et 1984	xxxvi
XXII. Revenu imposable des particuliers et des sociétés, par divisions industrielles choisies, 1984	xxxix
XXIII. Répartition du revenu imposable suivant le trimestre de clôture de l'année financière des sociétés, par industrie principale, 1984	xl
XXIV. Rapprochement du bénéfice comptable au revenu imposable pour les entreprises commerciales imposables de l'administration publique fédérale, 1983 et 1984	xlili

TABLE OF CONTENTS – Concluded

	Page
Table	
1. Reconciliation of Book Profit to Taxable Income, 1975-1984	2
2. Reconciliation of Book Profit, Taxable Income and Income Taxes, by Major Industry Group, 1983 and 1984	4
3. Reconciliation of Book Profit, Taxable Income and Income Taxes, by Asset Size Group, by Industrial Division, 1983 and 1984	16
4. Reconciliation of Book Profit to Taxable Income for Corporations With Establishments in the Non-ferrous Metal Mining, Smelting and Refining Industries, 1983 and 1984	26
5. Reconciliation of Book Profit to Taxable Income for Corporations in the Petroleum and Natural Gas Industries, 1983 and 1984	28
6. Federal and Provincial Income Taxes, by Major Industry Group, 1983 and 1984	32
7. Provincial Allocation of Taxable Income, by Major Industry Group, 1983 and 1984	34
8. Provincial Allocation of Taxable Income, by Asset Size Group, 1983 and 1984	62
9. Distribution of Taxable Income, by Taxable Income Size Group, by Major Industry Group, 1983 and 1984	64
10. Income Taxes, by Industry, 1983 and 1984	70
11. Selected Capital Cost Allowances, by Major Industry Group, 1982-1984	76

Appendix


Table	
A. Major Income Tax Changes Affecting Corporations – Tax Allowances and Other Items in the Determination of Taxable Income, 1976-1985	78
B. Major Income Tax Changes Affecting Corporations – Tax Rates and Tax Credits, 1976-1985	80
C. Corporate Tax Framework, 1984	82
Selected List of Publications Relating to Corporation Taxation Statistics	83

TABLE DES MATIÈRES – fin

	Page
Tableau	
1. Rapprochement du bénéfice comptable et du revenu imposable, 1975-1984	2
2. Rapprochement du bénéfice comptable, du revenu imposable et de l'impôt sur le revenu, par industrie principale, 1983 et 1984	4
3. Rapprochement du bénéfice comptable, du revenu imposable et de l'impôt sur le revenu, par tranche d'actif, par division industrielle, 1983 et 1984	16
4. Rapprochement du bénéfice comptable et du revenu imposable pour les sociétés ayant des établissements dans les industries minières des métaux non ferreux, industries d'affinage et fonderie, 1983 et 1984	26
5. Rapprochement du bénéfice comptable et du revenu imposable pour les sociétés en activité dans les industries du pétrole et du gaz naturel, 1983 et 1984	28
6. Impôts fédéraux et provinciaux, par industrie principale, 1983 et 1984	32
7. Répartition du revenu imposable par province, par industrie principale, 1983 et 1984	34
8. Répartition du revenu imposable, par province, par tranche d'actif, 1983 et 1984	62
9. Répartition du revenu imposable, par tranche de revenu imposable, par industrie principale, 1983 et 1984	64
10. Impôts sur le revenu, par industrie, 1983 et 1984	70
11. Allocations choisies du coût en capital, par industrie principale, 1982-1984	76

Appendice

Tableau	
A. Évolution des taux d'imposition des sociétés – Déductions d'impôt et autres éléments entrant dans la détermination du revenu imposable, 1976-1985	78
B. Évolution des taux d'imposition des sociétés – Taux d'imposition et crédits d'impôt, 1976-1985	80
C. Cadre fiscal des corporations, 1984	82
Liste des publications concernant la statistique fiscale des sociétés	83



Digitized by the Internet Archive
in 2024 with funding from
University of Toronto

<https://archive.org/details/39271809020102>

GENERAL REVIEW

Summary

Income taxes declared by corporations in Canada (excluding insurance carriers, credit unions and foreign business corporations) increased 19% to \$12,537 million in 1984, the second consecutive rise following the 1981-82 recession. The growth in corporate taxes was lower than the increase in the tax base (23%) which in turn was much lower than the rise in book profits before taxes (42%). The divergence between the growth rates of book profit and taxable income is primarily the result of two factors. First, book capital gains increased without a corresponding rise in taxable capital gains and secondly, asset write-downs were significantly lower in 1984 than in 1983. Since these are not allowable deductions for tax purposes, they reduced book profit more in 1983 than in 1984 but had no effect on taxable income. As a result, the rate of growth was higher for book profits than for taxable income. Most of the difference between the growth of taxable income and income taxes is due to higher scientific research tax credit and investment tax credit claims in 1984.

TABLE I. Federal and Provincial Corporation Income Taxes, 1983 and 1984

TABLEAU I. Impôts fédéraux et provinciaux sur le revenu des sociétés, 1983 et 1984

Income taxes	1983	1984	Change	
Impôts sur le revenu			Variation	
	millions of dollars - millions de dollars			%
Federal taxes - Impôts fédéraux	7,777.9	8,964.7	1,186.8	15.3
Provincial taxes - Impôts provinciaux	2,791.6	3,572.1	780.5	28.0
Taxes - Total - Impôts	10,569.5	12,536.8	1,967.3	18.6

Corporate Taxes

For the second consecutive year the largest increases in corporate taxes were in manufacturing. Taxes rose 40% in 1984 to \$3,855 million. Among the major contributors to the increase were transport equipment and primary metals. In transport equipment, the increase in taxes was led by sharply higher profits in 1984, following a large rise in 1983. In addition, prior year losses applied to reduce current year taxable income in this industry were down substantially in 1984 resulting in a tripling of taxes to \$1,060 million. Both profits and the tax base more than doubled in primary metals leading to a 98% increase in taxes to \$182 million. Other industries in the manufacturing sector with substantially higher taxes were non-metallic minerals (61%) paper and allied industries (60%) and textile mills (60%).

REVUE GÉNÉRALE

Sommaire

Les impôts sur le revenu déclarés par les sociétés au Canada (à l'exception des sociétés d'assurance, des caisses d'épargne et de crédit et des sociétés commerciales étrangères) augmentent de 19% pour atteindre \$12,537 millions en 1984, ce qui en fait la deuxième augmentation consécutive après la récession de 1981-1982. La croissance de l'impôt des sociétés est inférieure à celle de l'assiette fiscale (23%), laquelle, à son tour, est très inférieure à l'accroissement des bénéfices comptables avant impôts (42%). L'écart entre les taux de croissance des bénéfices comptables et du revenu imposable s'explique principalement par deux raisons. D'abord, les gains en capital comptabilisés ont augmenté sans une progression correspondante des gains en capital imposables, et enfin, les amortissements d'actifs ont été sensiblement plus élevés en 1983 qu'en 1984. Comme ces derniers ne constituent pas des déductions admissibles à des fins fiscales, ils ont réduit les bénéfices comptables davantage en 1983 qu'en 1984, mais n'ont pas touché le revenu imposable. Pour cette raison, le taux de croissance des bénéfices comptables était supérieur en 1984 à celui du revenu imposable. La plus grande partie de la différence entre les deux taux de croissance (revenu imposable et impôts sur le revenu) pour l'année 1984 s'explique par l'augmentation des crédits d'impôt à la recherche scientifique et des réclamations au titre des crédits d'impôt à l'investissement.

Impôts des sociétés

Pour la deuxième année consécutive, ce sont les impôts sur le revenu des sociétés du secteur de la fabrication qui augmentent le plus, soit de 40%, pour atteindre \$3,855 millions. Les secteurs concernés sont, entre autre, le matériel de transport et les métaux primaires. Les bénéfices de la branche du matériel de transport augmentent fortement en 1984, après une importante progression en 1983. De plus, les pertes de l'année précédente portées en déduction du revenu imposable de l'année courante de cette même branche d'activité sont sensiblement inférieures en 1984, ce qui devait se traduire par un triplement des impôts, lesquels atteignent \$1,060 millions. Les bénéfices et l'assiette fiscale de la branche de la première transformation des métaux ont plus que doublé en 1984, se traduisant par une augmentation de 98% des impôts, qui s'élèvent à \$182 millions. Les autres branches du secteur de la fabrication à enregistrer une hausse appréciable des impôts sont celles des minéraux non métalliques (+ 61%), du papier et produits connexes (+ 60%) et des textiles (+ 60%).

Higher claims for tax credits resulted in lower taxes in construction and services.

L'augmentation des réclamations au titre des crédits d'impôt a entraîné une diminution des impôts dans les secteurs de la construction et des services.

TABLE II. Corporation Income Taxes for Selected Major Industry Groups, 1983 and 1984

TABLEAU II. Impôts sur le revenu des sociétés pour certaines industries principales, 1983 et 1984

Major industry group Industrie principale	1983	1984	Change Variation	
	millions of dollars - millions de dollars			%
Increases - Augmentations:				
Transport equipment - Matériel de transport	312.2	1,060.2	748.0	239.6
Mineral fuels - Minéraux combustibles	1,973.9	2,464.7	490.8	24.9
Wholesale trade - Commerce de gros	872.2	1,061.3	189.1	21.7
Finance - Finances	1,469.3	1,571.2	101.9	6.9
Primary metals - Métaux primaires	91.7	181.5	89.8	97.9
Retail trade - Commerce de détail	562.9	626.3	63.4	11.3
Paper and allied industries - Papier et produits connexes	95.4	152.7	57.3	60.1
Government, personal and miscellaneous services - Services gouvernementaux, personnels et divers	407.6	462.8	55.2	13.5
Public utilities - Services publics	344.9	398.7	53.8	15.6
Non-metallic mineral products - Produits minéraux non métalliques	73.5	118.0	44.5	60.5
Petroleum and coal products - Produits du pétrole et du charbon	114.7	158.6	43.9	38.3
Chemicals and chemical products - Produits chimiques et produits connexes	403.8	445.7	41.7	10.3
Other major industry groups(16) - Autres industries principales(16)	2,310.9	2,567.0	256.1	11.1
Sub-total - Total partiel	9,033.0	11,268.7	2,235.5	24.7
Decreases - Diminutions:				
Services to business management - Services de gestion d'entreprises	542.1	371.5	- 170.6	- 31.5
Beverages - Breuvages	146.6	91.4	- 55.2	- 37.7
Construction	397.5	378.8	- 18.7	- 4.7
Other major industry groups(6) - Autres industries principales(6)	450.3	426.4	- 23.9	- 5.3
Sub-total - Total partiel	1,536.5	1,268.1	- 268.4	- 17.5
All industries - Total - Toutes les industries	10,569.5	12,536.8	1,967.3	18.6

Taxable Income by Province

All jurisdictions contributed to the increase in taxable income (the tax base) in 1984. Taxable income grew fastest in the Yukon and Northwest Territories where it climbed 71% and 55% respectively, primarily because of higher taxable income in mineral fuels. Large gains in the manufacturing sector resulted in above average growth in taxable income in Ontario, Quebec, and Newfoundland, each with 31%, Prince Edward Island (34%) and New Brunswick (30%).

Tax Credits and Provisions

The April 1983 budget introduced the scientific research tax credit, expanded the investment tax credit (most significantly, the limitation of the credit to one-half of tax otherwise payable above \$15,000 was removed) and extended the carry forward and carryback periods for non-capital losses. These changes contributed to the

Revenu imposable par province

Tous les secteurs de compétence ont participé à l'augmentation du revenu imposable (assiette fiscale) en 1984. Cette augmentation a été la plus forte au Yukon et dans les Territoires du Nord-Ouest (71% et 55% respectivement), principalement à cause de l'accroissement du revenu imposable dans la branche des minéraux combustibles. Les fortes augmentations du secteur de la fabrication entraînent une croissance supérieure à la moyenne du revenu imposable en Ontario, au Québec et à Terre-Neuve (+ 31% dans chaque cas), à l'Île-du-Prince-Édouard (+ 34%) et au Nouveau-Brunswick (+ 30%).

Crédits d'impôt et provisions

Le budget d'avril 1983 a introduit le crédit d'impôt pour la recherche scientifique, a étendu le crédit d'impôt à l'investissement (en particulier, la suppression de la limite du crédit à la moitié de l'impôt autrement payable en sus de \$15,000) et prévoyait une extension des périodes de report (dans les deux sens) pour les pertes autres qu'en capital. Ces modifications ont

divergence between the rates of growth of taxable income and income taxes. The federal budget of February 15, 1984 and the Economic and Fiscal Statement of November 8, 1984 introduced a number of measures which will take effect in 1985 and subsequent years, however, they have no impact on 1984 taxation statistics.

Investment tax credit claims, largely because of the changes noted above, jumped 70% to \$1,512 million in 1984, while scientific research tax credit claims reached \$751 million, up 43% from 1983. Corporations claiming the manufacturing and processing profits deduction were able to reduce tax otherwise payable by \$662 million. Nevertheless taxes increased by 43% from the previous year, reflecting the substantial increase in taxable income in the manufacturing sector. Tax relief provided to small Canadian controlled private corporations by virtue of the small business deduction amounted to \$1,687 million, 9% higher than 1983.

Claims for resource allowances increased 11% to \$5,020 million in 1984 while non-deductible provincial royalties grew by 6% to \$5,360 million. Claims for expenditure on exploration and development of natural resources rose 4% to \$5,053 million and accumulated unclaimed balances of Canadian and foreign exploration, development and oil and gas properties expenses totalled \$12,450 million. This amount is available to be deducted in future years. Total depletion claims in 1984 were \$1,041 million, off 11% from 1983.

The faster rate at which capital assets, including depletable assets, are written off for tax purposes gives rise to deferred income taxes on company books. In 1984, in addition to providing for current taxes of \$13,363 million on their books, corporations designated \$2,056 million in deferred taxes, bringing the accumulated reserve for future income taxes to \$31,313 million.

Provincial Income Taxes

The provincial share of corporate income taxes payable was 28% compared to 26% in 1983. The rise is mostly attributable to lower federal taxes resulting from higher federal tax credits. Newfoundland lowered its tax rate for small businesses from 12% to 10%. New Brunswick eliminated its tax on active small businesses and Saskatchewan declared a tax holiday for small manufacturers.

The number of corporations covered in this report is 534,692. Of these, 45% reported taxable income while the remainder either reported no taxable income or incurred a loss for tax purposes.

Corporations reported current year losses for tax purposes of \$11,723 million, 5% less than in 1983. Of

contribué à l'écart entre le taux de croissance du revenu imposable et de celui des impôts sur le revenu. Le budget fédéral du 15 février 1984 et l'exposé économique et fiscal du 8 novembre 1984 contenaient un certain nombre de mesures qui entreront en vigueur en 1985 et après, mais qui n'ont aucun impact sur la statistique fiscale de l'année 1984.

Les demandes de crédit d'impôt à l'investissement, principalement à cause des modifications mentionnées ci-dessus, augmentent de 70% pour atteindre \$1,512 millions en 1984, tandis que celles au titre de la recherche scientifique s'élèvent à \$751 millions, en hausse de 43% par rapport à 1983. Les sociétés demandant la déduction des bénéfices au titre de la fabrication et de la transformation ont été en mesure de réduire l'impôt autrement dû de \$662 millions. Toutefois, les impôts ont augmenté de 43% par rapport à l'année précédente, ce qui rend compte de l'accroissement appréciable du revenu imposable du secteur de la fabrication. L'aide fiscale consentie aux petites sociétés privées sous contrôle canadien au titre de la déduction pour les petites entreprises représente \$1,687 millions, en progression de 9% par rapport à 1983.

Les demandes de déduction relatives aux ressources naturelles progressent de 11% pour atteindre \$5,020 millions en 1984, tandis que les redevances provinciales non déductibles augmentent de 6% pour passer à \$5,360 millions. Les déductions au titre des dépenses en exploration et mise en valeur de ressources naturelles s'accroissent de 4% pour atteindre \$5,053 millions, et les soldes non réclamés accumulés au titre des dépenses d'exploration et d'exploitation des ressources naturelles et des dépenses consacrées à l'achat de concessions pétrolières et gazières totalisent \$12,450 millions. Ce montant peut être déduit au cours des années à venir. Les demandes au titre de l'épuisement en 1984 atteignent \$1,041 millions, soit 11% de moins qu'en 1983.

Le taux plus rapide d'amortissement des biens de nature capitale, y compris les actifs épuisables, donne lieu à des impôts sur le revenu reportés dans les livres comptables. En 1984, en plus de prévoir des impôts courants de \$13,363 millions dans leurs livres, les sociétés ont affecté \$2,056 millions sous forme d'impôts reportés, portant ainsi les réserves accumulées pour les impôts sur le revenu futurs à \$31,313 millions.

Impôts provinciaux sur le revenu

La part provinciale des impôts payables sur le revenu des sociétés s'établit à 28%, comparativement à 26% en 1983. Cette augmentation est attribuable principalement à une baisse des impôts fédéraux résultant d'un relèvement des crédits d'impôts fédéraux. Terre-Neuve ramène son taux d'imposition pour les petites entreprises de 12% à 10%. Le Nouveau-Brunswick élimine sa taxe sur les petites entreprises en activité et la Saskatchewan déclare une exemption fiscale pour les petits fabricants.

Le nombre de sociétés couvertes dans la présente publication s'élève à 534,692, dont 45% ont déclaré un revenu imposable, tandis que les autres ont déclaré aucun revenu imposable ou une perte à des fins fiscales.

Les sociétés ont déclaré en 1984 des pertes à des fins fiscales de \$11,723 millions, soit 5% de moins qu'en 1983. De ce

TABLE III. Number of Profit and Loss Corporations, 1983 and 1984

TABLEAU III. Nombre des sociétés ayant soit des pertes, soit des profits, 1983 et 1984

Taxable income Revenu imposable	1983	1984	Change Variation	
	number - nombre			%
Corporations with taxable income (tax base) - Sociétés ayant un revenu imposable (assiette fiscale)	219,035	240,593	21,558	9.8
Corporations reporting zero taxable income or a loss for tax purposes - Sociétés sans revenu imposable ou démontrant une perte pour fin d'impôt	267,080	294,099	27,019	10.1
All corporations - Total - Toutes les sociétés	486,115	534,692	48,577	10.0

this amount \$2,049 million was applied against taxable income of previous years while the balance was carried forward and is available to reduce taxable income of future years.

montant, \$2,049 millions ont été portés en déduction du revenu imposable des années précédentes, tandis que le reste a été reporté et servira à réduire le revenu imposable des années à venir.

TABLE IV. Losses Reported for Taxation Purposes, 1983 and 1984

TABLEAU IV. Pertes déclarées pour fin d'impôts, 1983 et 1984

	1983	1984	Change Variation	
	millions of dollars - millions de dollars			%
Losses carried back - Pertes reportées au passé	793.9	2,049.2	1,255.3	158.1
Losses carried forward - Pertes reportées au futur	11,488.5	9,673.7	- 1,814.8	- 15.8
Total current year losses - Pertes totales pour l'année en cours	12,282.4	11,722.9	- 559.5	- 4.6

TABLE V. Taxable Income, by Type of Corporation, by Taxable Income Size Group, 1984

TABLEAU V. Revenu imposable, par genre de société, par tranche de revenu imposable, 1984

Taxable income size group Tranche de revenu imposable	Canadian controlled private Sociétés privées contrôlées au Canada		Other Autres		Total	
	Number ¹ Nombre ¹	Taxable income Revenu imposable	Number ¹ Nombre ¹	Taxable income Revenu imposable	Number ¹ Nombre ¹	Taxable income Revenu imposable
		\$'000,000		\$'000,000		\$'000,000
Under \$35,000 - Moins de \$35,000	135,008	1,724.8	2,111	24.9	137,119	1,749.7
\$ 35,000-\$ 49,999	21,360	885.8	337	14.1	21,697	899.9
50,000- 99,999	33,151	2,329.2	638	45.7	33,789	2,374.9
100,000- 149,999	13,869	1,681.0	350	42.7	14,219	1,723.7
150,000- 199,999	11,723	2,105.3	263	45.6	11,986	2,150.9
200,000- 499,999	6,768	1,791.2	847	276.6	7,615	2,067.8
500,000- 999,999	1,339	929.2	613	438.9	1,952	1,368.1
1,000,000- 4,999,999	919	1,758.3	999	2,210.6	1,918	3,968.9
5,000,000 and over - et plus	102	1,035.8	604	21,012.4	706	22,048.1
Total	224,239	14,240.6	6,762	24,111.3	231,001	38,351.9

¹ For corporations reporting taxable income of \$500 or more.

¹ Pour les sociétés déclarant un revenu imposable de \$500 ou plus.

Provincial Allocation of Taxable Income

Corporate taxable income (the tax base) reached a record \$38,352 million in 1984, 23% higher than in 1983. This is the second consecutive year of increasing taxable income following two years of decline. Taxable income rose in all jurisdictions ranging from highs of 71% in Yukon and 55% in Northwest Territories to 10% in Saskatchewan and 11% in Alberta.

As in 1983, the manufacturing sector led all others with growth of 43% and accounted for over half of the total advance in taxable income. Taxable income in transport equipment manufacturing rose \$1.6 billion to \$2.7 billion, primary metals more than doubled to \$695 million and paper and allied industries grew from \$347 million to \$681 million. Wholesale trade was up 26% over 1983 due to large increases for wholesalers of petroleum products and wholesalers of motor vehicles and accessories. Only beverage manufacturing (- 24%), fishing (- 14%) and services to business management (- 9%) had lower taxable income than the previous year at the national level.

Répartition provinciale du revenu imposable

Le revenu imposable des sociétés (assiette fiscale) atteint le niveau record de \$38,352 millions en 1984, ce qui représente une augmentation de 23% par rapport à 1983. Il s'agit de la deuxième année consécutive d'augmentation, après deux années de baisse. Tous les secteurs de compétence enregistrent une progression du revenu imposable, comprise entre un sommet de 71% au Yukon et de 55% dans les Territoires du Nord-Ouest et 10% en Saskatchewan et 11% en Alberta.

Comme en 1983, c'est le secteur de la fabrication qui domine, avec une augmentation de 43%, et compte pour plus de la moitié de l'augmentation totale du revenu imposable. Le revenu imposable de la branche du matériel de transport augmente de \$1.6 milliard pour atteindre \$2.7 milliards, celui des métaux primaires augmente de plus de deux fois pour atteindre \$695 millions, et celui de la branche du papier et produits connexes passe de \$347 millions à \$681 millions. Le revenu imposable du secteur du commerce de gros s'accroît de 26% par rapport à 1983 en raison de fortes hausses dans le cas des grossistes de produits pétroliers et de véhicules et accessoires automobiles. Seules les branches de la fabrication de breuvages (- 24%), de la pêche (- 14%), et des services de gestion des entreprises (- 9%), accusent une baisse du revenu imposable par rapport à l'année précédente au niveau national.

TABLE VI. Allocation of Taxable Income, by Province, 1983 and 1984

TABLEAU VI. Répartition du revenu imposable, par province, 1983 et 1984

Province	1983	1984	Change	
			Variation	
	millions of dollars - millions de dollars			%
Newfoundland - Terre-Neuve	285.6	373.3	87.7	30.7
Prince Edward Island - Île-du-Prince-Édouard	64.5	86.4	22.0	34.1
Nova Scotia - Nouvelle-Écosse	488.3	558.2	69.9	14.3
New Brunswick - Nouveau-Brunswick	404.7	523.9	119.2	29.5
Québec	5,633.1	7,386.4	1,753.3	31.1
Ontario	11,539.0	15,073.8	3,534.8	30.6
Manitoba	791.1	911.6	120.5	15.2
Saskatchewan	860.0	946.9	86.9	10.1
Alberta	8,259.8	9,153.9	894.0	10.8
British Columbia - Colombie-Britannique	2,363.4	2,671.4	308.0	13.0
Yukon	15.6	26.7	11.0	70.5
Northwest Territories - Territoires du Nord-Ouest	90.5	140.3	49.8	55.0
Other - Autres	386.0	499.2	113.2	29.3
Total, Canada	31,181.5	38,351.9	7,170.4	23.0

Taxable Income Declared by Corporations by Region, 1984

Revenu imposable déclaré par les corporations, par région, 1984

\$000,000

Other \$666.2 Autres	2%
Atlantic provinces \$1,541.8 Provinces de l'Atlantique	4%
Manitoba and Saskatchewan \$1,858.4 Manitoba et Saskatchewan	5%
British Columbia \$2,671.4 Colombie-Britannique	7%
Ontario \$15,073.8	39%
Québec \$7,386.4	19%
Alberta \$9,153.9	24%

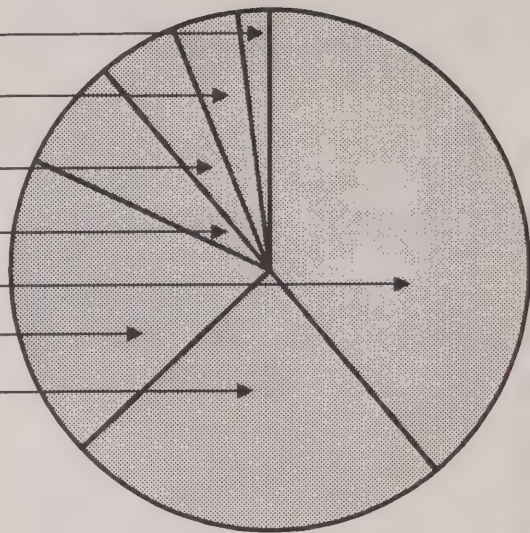


TABLE VII. Taxable Income Allocated to Ontario, 1983 and 1984

TABLEAU VII. Revenu imposable attribué à l'Ontario, 1983 et 1984

Major industry group	1983	1984	Change	
Industrie principale			Variation	
	millions of dollars - millions de dollars			%
Transport equipment - Matériel de transport	717.5	2,094.8	1,377.4	192.0
Wholesale trade - Commerce de gros	1,098.6	1,372.0	273.4	24.9
Finance - Finances	1,787.1	2,011.1	224.1	12.5
Primary metals - Métaux primaires	251.1	409.9	158.9	63.3
Retail trade - Commerce de détail	908.1	1,029.2	121.1	13.3
Chemicals and chemical products - Produits chimiques et produits connexes	558.5	679.6	121.0	21.7
Government, personal and miscellaneous services - Services gouvernementaux, personnels et divers	627.5	748.5	121.0	19.3
Communication - Communications	549.3	658.3	109.0	19.8
Transportation - Transports	296.5	398.6	102.1	34.4
Paper and allied industries - Papier et produits connexes	174.8	275.4	100.7	57.6
Petroleum and coal products - Produits du pétrole et du charbon	21.8	121.0	99.1	454.6
Other industries - Autres industries	4,548.3	5,275.2	727.0	16.0
Total	11,539.0	15,073.8	3,534.8	30.6

Ontario

Corporations allocated taxable income of \$15.1 billion to Ontario in 1984, 31% more than the previous year. Two-thirds of this increase was due to the manufacturing sector where taxable income rose 54% to \$6.8 billion. Automobile sales which rebounded strongly in 1983 continued their growth in 1984, resulting in higher profits. As most tax losses being carried by these corporations were exhausted in 1983, prior year losses applied to

Ontario

Le revenu imposable attribué à l'Ontario augmente de 31% par rapport à l'année précédente pour atteindre \$15.1 milliards en 1984. Les deux tiers de cette augmentation sont attribuables au secteur de la fabrication, dont le revenu imposable augmente de 54% pour passer à \$6.8 milliards. Les ventes automobiles, qui s'étaient redressées fortement en 1983, ont poursuivi leur progression en 1984, ce qui devait se traduire par une hausse des bénéfices. Comme la plus grande partie des pertes fiscales

reduce taxable income in the current year were down significantly, contributing to the 1984 rise in taxable income.

Other manufacturing industries with notable increases in taxable income were primary metals, up 63% due to higher profits, paper and allied industries, 58% because of much higher sales and profits for pulp and paper mills and rubber manufacturers, 91%. Only beverage manufacturers (- 26%) had decreased taxable income, resulting from lower profits for breweries and soft drink manufacturers.

In other sectors, agriculture, forestry and fishing rose 40% and mining went up 34%. The growth in mining was primarily due to a 79% increase in metal mining which remains at a very low level (\$91 million) relative to its peak of \$554 million reached in 1980. Services (7%), construction (9%), finance (13%) and retail trade (13%) had growth in taxable income much lower than the provincial average.

Alberta

Taxable income allocated to Alberta rose 11% to \$9,154 million in 1984. Mineral fuels which accounts for about 60% of total provincial taxable income was up 15% to \$5,606 million. Profits in mineral fuels rose sharply, however, a tax remission order granted to a corporation in the petroleum and gas wells industry lowered taxable income significantly. Wholesale trade increased by 31%, almost entirely due to wholesalers of petroleum products whose taxable income tripled. Taxable income in the manufacturing sector was up 27% over the previous year. Over half of this rise occurred in chemicals and chemical products (\$49 million), transport equipment (\$37 million) and paper and allied industries (\$23 million).

TABLE VIII. Taxable Income Allocated to Alberta, 1983 and 1984

TABLEAU VIII. Revenu imposable attribué à l'Alberta, 1983 et 1984

Major industry group	1983	1984	Change	
Industrie principale			Variation	
	millions of dollars - millions de dollars			%
Mineral fuels - Minéraux combustibles	4,893.3	5,605.8	712.5	14.6
Public utilities - Services publics	495.1	609.5	114.4	23.1
Construction	278.8	189.4	- 89.5	- 32.1
Finance - Finances	537.8	460.7	- 77.1	- 14.3
Wholesale trade - Commerce de gros	232.4	303.4	71.1	30.6
Services to business management - Services de gestion d'entreprises	217.7	165.5	- 52.3	- 24.0
Chemicals and chemical products - Produits chimiques et produits connexes	94.5	143.3	48.8	51.6
Petroleum and coal products - Produits du pétrole et du charbon	174.9	214.2	39.3	22.5
Transportation - Transports	192.4	231.2	38.7	20.1
Other mining - Autres mines	124.9	162.9	38.0	30.4
Transport equipment - Matériel de transport	22.5	59.3	36.8	163.6
Other industries - Autres industries	995.6	1,008.6	13.1	1.3
Total	8,259.8	9,153.9	894.0	10.8

reportées par ces sociétés ont été épuisées en 1983, les pertes pour les années antérieures appliquées à la réduction du revenu imposable au cours de l'année courante sont sensiblement en baisse, ce qui explique également la progression du revenu imposable en 1984.

Les autres branches du secteur de la fabrication à enregistrer une augmentation appréciable du revenu imposable sont celles des métaux primaires (+ 63%, en raison de la hausse des bénéfices), du papier et produits connexes (+ 58%), en raison d'une très forte progression des ventes et des bénéfices pour les usines de pâtes et papiers, et les fabricants de caoutchouc (+ 91%). Seuls les fabricants de breuvages accusent une baisse du revenu imposable (- 26%), en raison d'une diminution des bénéfices des brasseries et des fabricants de boissons gazeuses.

S'agissant des autres secteurs, l'agriculture, l'exploitation forestière et la pêche progressent de 40%, et les mines de 34%. Dans ce dernier cas, cette augmentation s'explique principalement par une hausse de 79% dans la branche des minéraux métalliques, qui reste à un niveau très bas (\$91 millions) par rapport à son sommet de \$554 millions atteint en 1980. La croissance du revenu imposable des secteurs des services (7%), de la construction (9%), des finances (13%) et des commerces de détail (13%) est très inférieure à la moyenne provinciale.

Alberta

Le revenu imposable des sociétés attribué à l'Alberta augmente de 11% en 1984 pour atteindre \$9,154 millions. Le revenu imposable de la branche des minéraux combustibles, qui représente environ 60% du revenu imposable provincial total, augmente de 15% pour atteindre \$5,606 millions. Les bénéfices de cette branche d'activité enregistrent une forte hausse, mais un décret de remise d'impôt accordée à une société de la branche des puits de pétrole et de gaz naturel devait réduire sensiblement le revenu imposable. L'augmentation dans le secteur du commerce de gros est de 31%, attribuable presque uniquement aux grossistes de produits pétroliers, dont le revenu imposable devait tripler. Le revenu imposable du secteur de la fabrication augmente de 27% par rapport à l'année précédente. Plus de la moitié

All other jurisdictions except British Columbia and Manitoba had larger increases in the manufacturing sector. Industries with lower taxable income than the previous year were construction, down 32%, finance, 14%, agriculture, forestry and fishing, 13%, and services, 12%.

Quebec

Corporations allocated taxable income of \$7,386 million to Quebec in 1984, 31% more than the previous year. About half of the total increase was accounted for by the manufacturing sector where taxable income grew by 39% or \$862 million in absolute terms. Primary metals, paper and allied industries and transport equipment (with increases of \$170 million, \$148 million and \$118 million respectively) had the largest gains over the previous year. Smelting and refining contributed most of the rise in primary metals while higher sales and profits for pulp and paper mills accounted for a large share of the increase in paper and allied industries. In transport equipment, a large rise in motor vehicle manufacturing was partially offset by a decline in aircraft and parts manufacturers. The most significant decrease in taxable income in the manufacturing sector was in beverages where lower profits for breweries and distilleries led to a 19% fall in taxable income.

Other sector with significant increases in taxable income were finance, \$209 million, wholesale trade, \$174 million, and retail trade, \$163 million. Taxable income fell by \$8 million in mining as a \$15 million decline in metal mining more than offset gains in mineral fuels and other mining.

de cette augmentation s'explique par les branches des produits chimiques (\$49 millions), du matériel de transport (\$37 millions) et du papier et produits connexes (\$23 millions). Tous les autres secteurs de compétence, à l'exception de la Colombie-Britannique et du Manitoba, enregistrent des augmentations plus fortes pour le secteur de la fabrication. Les secteurs qui accusent une diminution du revenu imposable par rapport à l'année précédente sont ceux de la construction (- 32%), des finances (- 14%), de l'agriculture, de l'exploitation forestière et de la pêche (- 13%) et des services (- 12%).

Québec

Le revenu imposable attribué au Québec augmente de 31% par rapport à l'année précédente pour atteindre \$7,386 millions. La moitié environ de la progression d'ensemble provient du secteur de la fabrication, dont le revenu imposable augmente de 39%, ou \$862 millions, en valeur absolue. Les branches des métaux primaires, du papier et produits connexes et du matériel de transport (avec des augmentations de \$170 millions, de \$148 millions et de \$118 millions respectivement) enregistrent les plus fortes progressions par rapport à l'année précédente. La fonte et l'affinage représentent la plus grande partie de la hausse dans le cas des métaux primaires, tandis que l'augmentation des ventes et des bénéfices pour les usines de pâtes et papiers compte pour une partie importante de la progression de la branche du papier et produits connexes. S'agissant du matériel de transport, une forte augmentation de la fabrication de véhicules automobiles est en partie compensée par une baisse de production des fabricants d'aéronefs et de pièces. La diminution la plus appréciable du revenu imposable au sein du secteur de la fabrication touche la branche des brevages, où une baisse des bénéfices pour les brasseries et les distilleries devait entraîner un recul de 19% du revenu imposable.

Les autres secteurs à enregistrer une augmentation appréciable du revenu imposable sont les finances (\$209 millions), le commerce de gros (\$174 millions) et le commerce de détail (\$163 millions). Le revenu imposable recule de \$8 millions dans le secteur des mines, une baisse de \$15 millions dans la branche des minéraux métalliques neutralisant les hausses observées dans celles des minéraux combustibles et des autres mines.

TABLE IX. Taxable Income Allocated to Quebec, 1983 and 1984

TABLEAU IX. Revenu imposable attribué au Québec, 1983 et 1984

Major industry group	1983	1984	Change	
Industrie principale			Variation	
	millions of dollars - millions de dollars			%
Finance - Finances	667.7	876.2	208.5	31.2
Wholesale trade - Commerce de gros	673.6	847.1	173.5	25.8
Primary metals - Métaux primaires	35.4	205.1	169.7	479.4
Retail trade - Commerce de détail	475.8	638.9	163.0	34.3
Paper and allied industries - Papier et produits connexes	112.4	260.3	147.9	131.6
Transport equipment - Matériel de transport	267.4	385.8	118.4	44.3
Chemicals and chemical products - Produits chimiques et produits connexes	279.3	365.1	85.7	30.7
Transportation - Transports	141.3	225.8	84.5	59.8
Construction	299.7	383.8	84.2	28.1
Government, personal and miscellaneous services - Services gouvernementaux, personnels et divers	273.5	341.7	68.2	24.9
Electrical products - Appareils et matériel électriques	139.3	202.6	63.3	45.4
Other industries - Autres industries	2,267.6	2,654.0	386.4	17.0
Total	5,633.1	7,386.4	1,753.4	31.1

British Columbia

Taxable income allocated to British Columbia rose 13% to \$2,671 million in 1984, well below the national average of 23%. A sharp decline for petroleum and coal products (- 76%) was the primary cause of a marginal decrease (- 0.3%) in taxable income for total manufacturing. All other jurisdictions had substantially higher taxable income in this sector. The most significant increases in the manufacturing sector were primary metals (from \$3 million to \$37 million), transport equipment (from \$20 million to \$48 million) and paper and allied industries (from \$10 million to \$20 million).

Other sectors with notable increases were mining, \$220 million, due almost entirely to a large jump in mineral fuels, and finance, up \$67 million mainly because of increase in real estate operators and lessors.

TABLE X. Taxable Income Allocated to British Columbia, 1983 and 1984

TABLEAU X. Revenu imposable attribué à la Colombie-Britannique, 1983 et 1984

Major industry group Industrie principale	1983	1984	Change Variation	
	millions of dollars - millions de dollars			%
Mineral fuels - Minéraux combustibles	128.3	340.8	212.5	165.6
Petroleum and coal products - Produits du pétrole et du charbon	123.9	30.1	- 93.8	- 75.7
Finance - Finances	384.6	451.7	67.2	17.5
Primary metals - Métaux primaires	2.6	37.3	34.7	1,334.6
Construction	149.5	116.9	32.7	- 21.9
Transport equipment - Matériel de transport	20.0	47.8	27.7	138.5
Wholesale trade - Commerce de gros	230.4	256.5	26.2	11.4
Transportation - Transports	177.0	201.7	24.7	14.0
Other industries - Autres industries	1,147.1	1,188.8	41.6	3.6
Total	2,363.4	2,671.4	308.0	13.0

Colombie-Britannique

Le revenu imposable attribué à la Colombie-Britannique augmente de 13% en 1984 pour atteindre \$2,671 million, pourcentage bien inférieur à la moyenne nationale de 23%. La cause principale de la baisse minime (- 0.3%) du revenu imposable pour l'ensemble du secteur de la fabrication est la forte chute dans la branche des produits du pétrole et du charbon (- 76%). Tous les autres secteurs de compétence enregistrent une progression appréciable du revenu imposable pour ce secteur. Les augmentations les plus notables au sein du secteur de la fabrication s'observent dans le cas des branches des métaux primaires (de \$3 millions à \$37 millions), du matériel de transport (de \$20 millions à \$48 millions) et du papier et produits connexes (de \$10 millions à \$20 millions).

Les autres secteurs à enregistrer une augmentation sensible sont les mines (\$220 millions), en raison presque uniquement d'une forte croissance dans la branche des minéraux combustibles, et des finances (+ \$67 millions), principalement à cause des progressions relevées chez les exploitants immobiliers et les propriétaires.

Saskatchewan

Corporations operating in Saskatchewan reported taxable income of \$947 million in 1984, a gain of 10% from the previous year. This was the lowest year over year growth recorded in any jurisdiction. Taxable income in the manufacturing sector rose 36%. The largest contributions to this increase were in petroleum and coal products where taxable income more than tripled and in transport equipment which more than doubled.

Construction which was up 23% and wholesale trade 18% were the only other sectors with above average increases. Taxable income went up 13% in mining and 1% in finance while all other sectors had lower taxable income than the previous year.

Saskatchewan

Les sociétés en activité en Saskatchewan déclarent un revenu imposable de \$947 millions en 1984, en hausse de 10% par rapport à l'année précédente. C'est l'augmentation d'une année sur l'autre la plus faible pour tous les secteurs de compétence. Le revenu imposable du secteur de la fabrication augmente de 36%, principalement à cause de la branche des produits du pétrole et du charbon, dont le revenu imposable devait plus que tripler, et de celle du matériel de transport, où il devait plus que doubler.

Les seuls autres secteurs à enregistrer une augmentation supérieure à la moyenne sont la construction (+ 23%) et le commerce de gros (+ 18%). Dans le cas des mines et des finances, le revenu imposable progresse de 13% et de 1% respectivement, tandis que tous les autres secteurs accusent un revenu imposable inférieur à celui de l'année précédente.

Manitoba

Taxable income allocated to Manitoba rose 15% in 1984 to \$912 million. The most notable changes occurred in mineral fuels, which rose 77% to \$48 million and finance, which grew 31% to \$185 million. The 11% increase for the manufacturing sector was lower than all other jurisdictions except British Columbia. Significant growth in transport equipment (\$16 million) and food (\$8 million) was partially offset by declines in a number of industries, most notably a 58% drop in beverages.

Atlantic Provinces

Taxable income allocated to the four Atlantic Provinces increased 24% in 1984. Prince Edward Island (34%), Newfoundland (31%) and New Brunswick (29%) all had growth above the national average while the rise in Nova Scotia (14%) was lower than the average.

Finance rose sharply in Prince Edward Island (89%) and Newfoundland (45%) and manufacturing was up strongly in all four provinces led by a 49% rise in Prince Edward Island and a 48% rise in New Brunswick. A tripling of taxable income in agriculture added to growth in Prince Edward Island while a five fold increase in transportation and a threefold rise in taxable income in metal mining contributed to the increase in Newfoundland. In New Brunswick, metal mining, agriculture and forestry also rose sharply.

Northern Territories

Taxable income allocated to Canada's Northern Territories amounted to \$167 million in 1984, 57% more than in 1983. Taxable income rose strongly in both territories in 1984 unlike 1982 and 1983 when the rates diverged widely. Large increases in mineral fuels accounted for most of the 55% gain in Northwest Territories and the 71% jump in Yukon Territory.

In total, 5,037 corporations allocated taxable income to more than one province in 1984. These corporations, although only about 2% of the total number with positive taxable income, accounted for 55% of total taxable income. These "multi-province" corporations dominate mining with 91% of taxable income and manufacturing with 69%. Taxable income of "multi-province" corporations increased at a faster rate (29%) than for those allocating taxable income to only one province. Large gains in industries dominated by the multi-province corporations were the major cause for the divergence in the two rates of change.

Manitoba

Le revenu imposable attribué au Manitoba augmente de 15% en 1984 pour atteindre \$912 millions. Les variations les plus appréciables s'observent dans la branche des minéraux combustibles, avec une augmentation de 77% pour un total de \$48 millions, et le secteur des finances, avec une progression de 31%, à \$185 millions. L'augmentation de 11% du secteur de la fabrication est inférieure à celle pour tous les autres secteurs de compétence à l'exception de la Colombie-Britannique. Les augmentations appréciables dans les branches du matériel de transport (\$16 millions) et des aliments (\$8 millions) sont en partie compensées par une diminution dans un certain nombre d'autres branches, la plus forte (- 58%) touchant celle des brevages.

Provinces de l'Atlantique

Le revenu imposable attribué aux quatre provinces de l'Atlantique augmente de 24% en 1984. Le taux de croissance de l'Île-du-Prince-Édouard (34%), de Terre-Neuve (31%) et du Nouveau-Brunswick (29%) est supérieur à la moyenne nationale, tandis que celui de la Nouvelle-Écosse (14%) est inférieur à cette dernière.

Le revenu imposable du secteur des finances augmente fortement à l'Île-du-Prince-Édouard (89%) et à Terre-Neuve (45%), et celui du secteur de la fabrication progresse fortement dans toutes les quatre provinces, entraîné par une progression de 49% à l'Île-du-Prince-Édouard et une autre de 48% au Nouveau-Brunswick. Le triplement du revenu imposable dans le secteur de l'agriculture a alimenté la croissance à l'Île-du-Prince-Édouard, tandis qu'un quintuplement du revenu imposable dans le secteur des transports et un triplement dans la branche des mines métalliques expliquent la progression notée à Terre-Neuve. Le revenu imposable des minéraux métalliques, de l'agriculture et de l'exploitation forestière augmente également fortement au Nouveau-Brunswick.

Territoires du Nord-Ouest

Le revenu imposable attribué aux Territoires du Nord-Ouest s'accroît de 57% en 1984 pour atteindre \$167 millions. Le revenu imposable augmente fortement dans les deux territoires en 1984, alors qu'en 1982 et 1983 les taux de croissance divergeaient considérablement. Les fortes augmentations dans la branche des minéraux combustibles expliquent la plus grande partie de la progression de 55% dans les Territoires du Nord-Ouest et du bond de 71% au Yukon.

Au total, 5,037 sociétés ont attribué un revenu imposable à plus d'une province en 1984. Ces sociétés, qui ne constituent que 2% seulement du nombre total enregistrant un revenu imposable positif, représentent 55% du revenu imposable total. Ces sociétés "multi-provinciales" dominent les secteurs des mines et de la fabrication, où elles représentent 91% et 69% respectivement du revenu imposable. Le revenu imposable des sociétés "multi-provinciales" a augmenté plus rapidement (29%) que celui des sociétés attribuant le revenu imposable à une province seulement. Les fortes progressions des branches d'activité dominées par les sociétés multi-provinciales sont la cause principale de la divergence des deux taux de variation.

Income Taxes and Taxable Income

Although the nominal corporate tax rate, as specified in the Income Tax Act is 46% of taxable income, corporations may deduct a number of tax credits from their tax otherwise payable, so that the average tax rate varies considerably. While corporations are entitled to a federal tax abatement equal to 10% of taxable income "earned in a province", they are required to pay provincial income taxes which vary from nil to 16%. In 1984 the overall ratio of federal and provincial taxes to the tax base was 33%, ranging from a low of 18% in agriculture to a high of 43% in communication.

The most significant tax credit is the small business deduction which effectively reduces the rate of tax to 25% on the first \$200,000 of taxable income for small Canadian controlled private corporations. Tax relief provided to small businesses under this measure rose to \$1,687 million in 1984. As seen in Table XI, agriculture, forestry, fishing, construction, retail trade and services, all with rates of tax on taxable income of less than 30% demonstrate the association of the lower rate with industries which are predominantly composed of small corporations.

Manufacturing firms are generally subject to a lower rate of taxation than are other firms of equal size. Manufacturers are entitled to a manufacturing and processing profits deduction which effectively reduces their rate of taxation to 40% for large manufacturers and to 20% for manufacturers entitled to the small business deduction. In 1984 this tax credit amounted to \$662 million.

Since 1975 corporations have benefitted from an investment tax credit which is a deduction from tax otherwise payable of a portion of the cost of certain new assets. Since its introduction at a flat 5% rate the types of eligible expenditure have been expanded to include transportation and construction equipment, and scientific research, and the rates have been modified such that the amount of investment tax credit applicable is now dependent on the size of the firm, the type of expenditure and the location of the assets. Rates currently range from 7% for investment in most areas of Canada to 50% for investment in specially designated regions. (See appendix table B for details of rates).

The budget of April 1983 significantly expanded the impact of the investment tax credit by removing the restriction on the amount of credit which could be claimed in a particular year and by introducing a refund option. Investment tax credits accumulated prior to April 19, 1983 could be claimed to a maximum of \$15,000 plus half the excess of tax otherwise payable over \$15,000. Credits earned after April 19, 1983 however, may be claimed up to the amount of tax otherwise payable or may be refunded in cash at a 40% rate for corporations which are entitled to the small business deduction and 20% rate for others.

Impôts sur le revenu et revenu imposable

Bien que le taux nominal d'impôt sur le revenu des sociétés, tel qu'il est précisé dans la Loi de l'impôt sur le revenu, s'établisse à 46% du revenu imposable, les sociétés peuvent déduire un certain nombre de crédits d'impôt de leurs impôts payables par ailleurs, de sorte que le taux moyen d'imposition varie considérablement. Même si les sociétés ont droit à un abattement d'impôt fédéral égal à 10% du revenu imposable "gagné dans une province", elles doivent payer des impôts provinciaux sur le revenu suivant un taux qui se situe entre 0% et 16%. En 1984, le ratio global des impôts fédéral et provinciaux par rapport à l'assiette fiscale s'établit à 33%, variant d'un minimum de 18% en agriculture à un maximum de 43% dans les communications.

Le crédit d'impôt le plus important est la déduction consentie aux petites entreprises qui réduit à 25% de la première tranche de \$200,000 du revenu imposable le taux d'imposition des petites sociétés privées sous contrôle canadien. L'allègement fiscal accordé aux petites entreprises en vertu de ce crédit s'élève à \$1,687 millions en 1984. Comme l'indique le tableau XI, les sociétés des secteurs de l'agriculture, de l'exploitation forestière, de la pêche, de la construction, du commerce de détail et des services, et dont le revenu imposable est assujéti à un taux d'imposition inférieur à 30%, témoignent du fait que le taux le plus faible s'applique aux branches d'activité où la petite entreprise prédomine.

Les établissements manufacturiers bénéficient, en règle générale, d'un taux d'imposition inférieur à celui des autres entreprises de taille équivalente. Les fabricants ont droit à une déduction au titre des bénéfices de fabrication et de transformation grâce à laquelle le taux d'imposition est réduit à 40% dans le cas des grands fabricants et à 20% dans celui des fabricants admissibles à la déduction accordée aux petites entreprises. En 1984, ce crédit d'impôt totalise \$662 millions.

Depuis 1975, les sociétés bénéficient d'un crédit d'impôt à l'investissement qui permet de réduire de leurs impôts payables par ailleurs une portion des coûts relatifs de certains actifs neufs. Depuis son entrée en vigueur à un taux uniforme de 5%, d'autres types de dépenses admissibles ont été ajoutés (pour le matériel de transport et de construction et pour la recherche scientifique) et le taux a été modifié: le crédit d'impôt à l'investissement est maintenant établi en fonction de la taille de la société, du type de dépenses et de l'emplacement des actifs. À l'heure actuelle, le taux varie de 7% pour l'investissement dans la plupart des régions du Canada, à 50% pour l'investissement dans des régions spécialement désignées (le tableau B qui figure en annexe renferme des informations détaillées sur les taux).

Le budget d'avril 1983 a accru de façon importante l'incidence du crédit d'impôt à l'investissement en supprimant la restriction imposée au montant du crédit pouvant être déduit pour une année donnée et en instaurant une option de remboursement. Les crédits d'impôt à l'investissement accumulés avant le 19 avril 1983, pouvaient faire l'objet d'une déduction jusqu'à concurrence de \$15,000 plus la moitié de l'excédent de l'impôt payable par ailleurs sur \$15,000. Cependant, les crédits gagnés après cette date peuvent faire l'objet d'une déduction jusqu'à concurrence du montant de l'impôt payable par ailleurs ou d'un remboursement en espèces suivant un taux de 40% pour les sociétés qui sont admissibles à la déduction accordée aux petites entreprises et de 20% pour les autres sociétés.

TABLE XI. Federal and Provincial Income Taxes Payable Expressed as a Percentage of Taxable Income (Tax Base), by Major Industry Group, 1983 and 1984

TABLEAU XI. Pourcentage des impôts fédéraux et provinciaux à payer en rapport au revenu imposable (assiette fiscale), par industrie principale, 1983 et 1984

Major industry group Industrie principale	Taxable income Revenu imposable		Percentage Pourcentage	
	1983	1984	1983	1984
	millions of dollars - millions de dollars			
Agriculture, forestry and fishing - Agriculture, exploitation forestière et pêche:				
Agriculture	394.5	474.3	18.8	17.7
Forestry - Exploitation forestière	98.5	127.8	19.7	19.3
Fishing and trapping - Pêche et piégeage	20.0	17.2	19.0	17.4
Agriculture, forestry and fishing - Total - Agriculture, exploitation forestière et pêche	513.0	619.3	18.9	18.0
Mining - Mines:				
Metal mining - Minéraux métalliques	117.0	229.3	39.7	31.9
Mineral fuels - Minéraux combustibles	5,426.8	6,447.5	36.4	38.2
Other mining - Autres mines	374.4	446.9	36.8	35.6
Mining - Total - Mines	5,918.2	7,123.7	36.5	37.9
Manufacturing - Fabrication:				
Food - Aliments	1,020.3	1,118.5	35.0	33.8
Beverages - Breuvages	380.7	288.1	38.5	31.7
Tobacco products - Produits du tabac	213.8	250.1	35.3	33.3
Rubber products - Produits du caoutchouc	125.4	224.6	39.3	29.4
Leather products - Produits du cuir	51.9	59.3	30.6	29.3
Textile mills - Usines de filature et de tissage	223.2	306.9	25.9	30.0
Knitting mills - Usines de tricot	38.4	41.0	27.3	21.2
Clothing industries - Industries du vêtement	187.9	197.9	27.6	26.5
Wood industries - Produits du bois	236.0	265.2	27.7	21.8
Furniture industries - Industries du meuble	89.8	133.7	24.5	26.0
Paper and allied industries - Papier et produits connexes	347.0	680.5	27.5	22.4
Printing, publishing and allied industries - Impression, édition et activités connexes	605.1	703.3	32.7	29.3
Primary metals - Métaux primaires	306.5	694.8	29.9	26.1
Metal fabricating - Produits métalliques	576.3	680.3	29.8	28.5
Machinery - Machinerie	235.6	327.3	34.6	34.0
Transport equipment - Matériel de transport	1,097.6	2,712.1	28.4	39.1
Electrical products - Appareils et matériel électriques	594.5	728.8	33.2	26.3
Non-metallic mineral products - Produits minéraux non métalliques	234.2	358.9	31.4	32.9
Petroleum and coal products - Produits du pétrole et du charbon	400.3	545.5	28.7	29.1
Chemicals and chemical products - Produits chimiques et produits connexes	1,063.2	1,335.9	38.0	33.4
Miscellaneous manufacturing - Autres fabrications	505.5	533.1	31.7	28.9
Manufacturing - Total - Fabrication	8,533.2	12,185.7	32.2	31.6
Construction	1,415.4	1,448.5	28.1	26.2
Transportation, communication and other utilities - Transports, communications et autres services publics:				
Transportation - Transports	982.7	1,337.2	32.0	25.1
Storage - Entreposage	40.1	42.1	31.9	26.6
Communication - Communications	1,391.1	1,513.1	45.9	43.4
Public utilities - Services publics	752.5	948.8	45.8	42.0
Transportation, communication and other utilities - Total - Transports, communications et autres services publics	3,166.4	3,841.1	41.4	36.5
Wholesale trade - Commerce de gros	2,503.1	3,142.3	34.8	33.8
Retail trade - Commerce de détail	2,071.9	2,357.6	27.2	26.6
Finance - Finances	3,947.6	4,460.6	37.2	35.2
Services:				
Services to business management - Services de gestion d'entreprises	1,613.1	1,472.9	33.6	25.2
Government, personal and miscellaneous services - Services gouvernementaux, personnels et divers	1,499.6	1,700.2	27.2	27.2
Total, services	3,112.7	3,173.1	30.5	26.3
All industries - Total - Toutes les industries	31,181.5	38,351.9	33.9	32.7
Non-financial industries - Total - Industries non financières	27,233.9	33,891.3	33.4	32.4

Investment tax credit claims in 1984, the first full year in which such enhancements were in effect, increased by 70% over the prior year to \$1,512 million. Claims in a number of industries were more than double that of the previous year and as a result the rates of tax on taxable income in transportation, electrical products, paper & allied and primary metals all dropped significantly in 1984. Investment tax credit refunds provided \$161 million in 1984 to corporations who would not otherwise have been in a position to benefit from the credit while expenditures which qualified for the credit increased by 19% to almost \$18 billion.

The most important measure of the April 1983 budget was the introduction of the scientific research tax credit which allowed corporations which had designated amounts to be expended for scientific research to transfer to its investors a tax credit equal to 50% of the designated amounts. In 1984 the SRTC reduced corporate tax liabilities by \$751 million compared to \$524 million in the previous year. Unlike 1983 when the mineral fuels industry alone accounted for two thirds of total SRTC'S, the impact in 1984 was much broader as well as much greater. Claims amounted to \$221 million in manufacturing, \$107 million in transportation, communication and public utilities, \$87 million in finance, \$53 million in wholesale trade, \$52 million in services, and \$48 million in retail trade. Only the mining sector showed a decrease as claims in mineral fuels fell from \$345 million to \$180 million. No corporate surtax was levied after Jan. 1, 1984, however large corporations whose taxation year straddled that date were still subject to a 2.5% surtax on the portion of their income attributable to calendar 1983. The surtax for such corporations amounted to \$36 million in 1984, compared to the 1983 total of \$226 million.

Book Profits and Taxable Income

As seen from Table 2 and Table XII book profits substantially exceed taxable income. This difference is attributable to a number of diverse factors. An important element is the inclusion in profits of non-taxable dividends received from Canadian Corporations.¹ In addition, only one half of capital gains accrued since 1971 and realized in the reference year are subject to tax. Other differences largely reflect the extent to which tax legislation is used as an instrument of economic policy. Some of these are reflected in the usage of capital consumption allowances, exploration and development expenses and various types of exempt income and allowances.

¹ Readers should be careful to note that the inclusion of dividends in the calculation of aggregate book profits constitutes an element of double counting.

Les demandes de déductions pour crédit d'impôt à l'investissement en 1984, première année d'application intégrale, augmentent de 70% par rapport à l'année précédente pour atteindre \$1,512 millions. Les demandes dans un certain nombre de branches d'activité ont été plus du double de celles de l'année précédente, et pour cette raison, les taux de l'impôt sur le revenu imposable dans les branches des transports, des appareils et matériel électriques, du papier et produits connexes et des métaux primaires ont tous baissé sensiblement en 1984. Les remboursements à ce titre ont fourni \$161 millions en 1984 aux sociétés qui n'auraient pas autrement été en mesure de bénéficier du crédit, tandis que les dépenses admissibles augmentaient de 19% pour atteindre presque \$18 milliards.

L'entrée en vigueur du crédit d'impôt pour la recherche scientifique constitue la mesure la plus importante du budget d'avril 1983. Grâce à cette mesure, les sociétés qui dépensent certaines sommes désignées pour la recherche scientifique peuvent transférer à leurs investisseurs un crédit d'impôt égal à 50% de ces sommes. En 1984, le crédit d'impôt pour la recherche scientifique a réduit les obligations fiscales des sociétés de \$751 millions, comparativement à \$524 millions l'année précédente. Alors qu'en 1983 la branche des minéraux combustibles à elle seule représentait les deux tiers du total, l'impact du crédit d'impôt pour la recherche scientifique en 1984 a été beaucoup plus généralisé et beaucoup plus important. Ainsi, les montants déduits se sont élevés à \$221 millions dans le secteur de la fabrication, à \$107 millions dans celui des transports, communications et services publics, à \$87 millions dans celui des finances, à \$53 millions dans celui du commerce de gros, à \$52 millions dans celui des services et à \$48 millions dans celui du commerce de détail. Seul le secteur des mines accuse une diminution, le montant des déductions à ce titre tombant de \$345 millions à \$180 millions. Aucune surtaxe sur les sociétés n'a été prélevée après le 1^{er} janvier 1984, mais les grandes sociétés dont l'année financière comprenait cette date devaient encore régler une surtaxe de 2.5% sur la partie de leur revenu attribuable à l'année civile 1983. La surtaxe pour ces sociétés s'élève à \$36 millions en 1984, comparativement à \$226 millions au total en 1983.

Bénéfices comptables et revenu imposable

Le tableau 2 et le tableau XII montrent que les bénéfices comptables dépassent largement le revenu imposable. Divers facteurs expliquent cette différence. Il y a surtout le fait que les bénéfices englobent les dividendes non imposables reçus des sociétés canadiennes.¹ En outre, seulement la moitié des gains en capital accumulés depuis 1971 et réalisés pendant l'année de référence est imposable. D'autres écarts découlent en grande partie de la mesure dans laquelle la législation fiscale sert d'instrument de politique économique. Quelques-unes de ces différences se retrouvent dans le recours aux allocations d'épuisement de capitaux, aux déductions pour frais d'exploration et d'exploitation ainsi qu'à diverses autres exemptions et déductions fiscales.

¹ Le lecteur ne doit pas oublier que la prise en compte des dividendes reçus dans le calcul du total des bénéfices comptables entraîne un double compte

TABLE XII. Reconciliation of Book Profit, Taxable Income and Income Taxes, 1983 and 1984

TABLEAU XII. Rapprochement du bénéfice comptable, du revenu imposable et des impôts sur le revenu, 1983 et 1984

	1983	1984	Change Variation	
	millions of dollars - millions de dollars			%
Book profit before taxes¹ - Bénéfice comptable avant impôts¹	40,093.1	56,916.4	16,823.3	42.0
Canadian dividends - Dividendes canadiens	- 10,283.9	- 12,484.7	- 2,200.8	21.4
Non-taxable foreign dividends - Dividendes étrangers non imposables	- 982.6	- 1,445.5	- 462.9	47.1
Net capital gains/losses - Gains nets (pertes nettes) en capital	- 4,647.1	- 6,909.8	- 2,262.7	48.7
Net taxable gains/allowable losses - Gains imposables nets/pertes admissibles	2,271.8	2,123.5	- 148.3	- 6.5
Non-taxable portion - Portion non imposable	- 2,375.3	- 4,786.3	- 2,411.0	101.5
Capital cost allowance ² - Amortissement du coût en capital ²	- 21,618.7	- 23,639.6	- 2,020.9	9.3
Book depreciation ³ - Amortissement comptable ³	19,265.4	20,599.9	1,334.5	6.9
Net difference - Différence nette	- 2,353.2	- 3,039.7	- 686.5	29.2
Exploration and development expenses for tax purposes - Frais d'exploration et d'aménagement aux fins de l'impôt sur le revenu	- 4,875.3	- 5,052.6	- 177.3	3.6
Depletion allowance - Provision pour épuisement	- 1,173.9	- 1,041.4	132.5	- 11.3
Exploration and development expenses and depletion charged per company books - Frais d'exploration et d'aménagement et provision pour épuisement comptabilisés	3,620.5	3,867.5	247.0	6.8
Net difference - Différence nette	- 2,428.7	- 2,226.6	202.1	- 8.3
Resource allowance - Déduction relative à des ressources	- 4,511.6	- 5,019.8	- 508.2	11.3
Provincial royalties - Redevance provinciales	5,079.1	5,360.1	281.0	5.5
Inventory allowance - Déduction pour inventaire	- 2,206.3	- 2,141.1	65.2	- 3.0
Additional allowance for scientific research - Provision pour recherche et développement supplémentaire	- 235.5	- 87.5	148.0	- 62.8
Other items - Autres items	4,020.1	731.7	- 3,288.4	- 81.8
Total net difference between book profit before taxes, and current year net taxable income - Différence nette totale entre le bénéfice comptable avant impôts et le revenu imposable net de l'année en cours	- 16,277.9	- 25,139.4	- 8,861.5	54.4
Current year net taxable income¹ - Revenu imposable net de l'année en cours¹	23,815.2	31,777.0	7,961.8	33.4
Current year losses for tax purposes - Pertes de l'année en cours aux fins de l'impôt sur le revenu	12,282.4	11,722.9	- 559.5	- 4.6
Current year positive taxable income - Revenu imposable positif de l'année en cours	36,097.6	43,499.9	7,402.3	20.5
Prior year losses - Pertes des exercices précédents	- 4,916.1	- 5,148.0	- 231.9	4.7
Taxable income (tax base) - Revenu imposable (assiette fiscale)	31,181.5	38,351.9	7,170.4	23.0
Income taxes - Impôts sur le revenu	10,569.5	12,536.8	1,967.3	18.6

¹ Net of losses.¹ Pertes déduites.² Including expense items capitalized.² Comprend les dépenses capitalisées.³ Including capital items expensed.³ Comprend les dépenses de nature capitale comptabilisées comme frais

In 1984 current year net taxable income (net of losses) was \$25,139 million lower than book profits before taxes (also net of losses). One half of this difference is due to the exclusion of Canadian dividend income of \$12,485 million from the tax base. A further 19% is accounted for by the portion of book capital gains which are non-taxable, \$4,786 million. The remainder is divided between the excess of CCA claims over book depreciation (\$3,040 million), exploration, development and depletion expenses claimed for tax purposes in excess of those treated as current expenditures (\$2,227 million) and the 3% inventory allowance (\$2,141 million).

Adjustments for losses also contribute to the difference between profits and the tax base at the aggregate level. In 1984 corporations declared current year losses for tax purposes of \$11,723 million bringing current year positive taxable income to \$43,500 million. Corporations also applied \$5,148 million of losses accumulated in prior years against their 1984 taxable income which reduced the tax base to \$38,352 million.

Reserve for Future Income Taxes

Corporations provided \$15,420 million to meet their estimated 1984 income tax liability based on book profit before taxes of \$56,916 million. The portion of the total tax provision which is deferred on company books to reflect timing differences between accounting for tax purposes and for book purposes continued to climb back towards the pre-recession 1981 level of about 25%. In 1982 it had dropped to 8%, rose to 10% in 1983 and in 1984 reached 13% of the total. By the end of the 1984 taxation year deferred income taxes accumulated on corporate balance sheets amounted to \$31,313 million.

The largest source of timing differences arises from the faster write-off of capital assets available under the provisions for capital cost allowance compared with depreciation charged for company book purposes. For example, the fast write-off for manufacturing and processing machinery and equipment has been a major factor in the growth of deferred tax liabilities, although its impact was lessened after November 1981 when the write-off period was lengthened from 2 to 3 years. Another major source of timing differences results from the different rates at which exploration, development and depletion expenses are charged for book and for tax purposes.

As may be seen in Table XIII over 85% of all reserves for future income taxes are found in the financial statements of mining, manufacturing and utility corporations, reflecting the capital intensive nature of these industries. The role of reserves for future income taxes as a source of funds for business is illustrated by the ratio of such reserves to capital employed (total assets less current liabilities). This ratio peaked in 1980 at 5.2% and has declined steadily in recent years.

En 1984, le revenu imposable net de l'année courante (déduction faite des pertes) est inférieur de \$25,139 millions aux bénéfices comptables avant impôts (déduction faite des pertes). La moitié de cette différence est imputable à l'exclusion du revenu sous forme de dividendes canadiens (\$12,485 millions) de l'assiette fiscale. Par ailleurs, les gains en capital comptables qui sont non imposables (\$4,786 millions) représentent 19%. Le reste se répartit entre l'excédent de l'amortissement du coût en capital sur l'amortissement comptable (\$3,040 millions), les dépenses au titre de l'exploration, de la mise en valeur et de l'épuisement réclamées à des fins fiscales en sus de celles considérées comme des dépenses courantes (\$2,227 millions) et de la déduction de 3% au titre des stocks (\$2,141 millions).

Les corrections pour pertes expliquent également la différence entre les bénéfices et l'assiette fiscale au niveau global. En 1984, les sociétés ont déclaré des pertes pour l'année courante aux fins fiscales de \$11,723 millions, ce qui porte le revenu imposable positif de l'année courante à \$43,500 millions. Les sociétés ont également déduit \$5,148 millions de pertes accumulées les années antérieures de leur revenu imposable de 1984, ce qui devait ramener l'assiette fiscale à \$38,352 millions.

Réserve pour impôts sur le revenu différés

Pour 1984, les sociétés ont prévu \$15,420 millions pour faire face à leurs obligations fiscales estimées d'après les bénéfices comptables avant impôts de \$56,916 millions. La partie du total de la provision pour impôts qui est différée dans les livres comptables afin de prendre en compte les différences de période entre la comptabilisation à des fins fiscales et à des fins comptables a continué de se redresser vers son niveau d'avant la récession de 1981 d'environ 25%. En 1982, ce pourcentage était tombé à 8%, il était remonté à 10% en 1983, et en 1984 il représentait 13% du total. À la fin de l'année fiscale 1984, le total des impôts sur le revenu différés accumulés dans les bilans des sociétés s'élevait à \$31,313 millions.

La principale cause des différences de période s'explique par l'amortissement plus rapide des valeurs immobilisées, dont les sociétés peuvent se prévaloir en vertu des dispositions de la Loi qui portent sur l'amortissement du coût en capital que dans le cas de l'amortissement imputé aux fins de comptabilité. Ainsi, l'amortissement rapide des machines et du matériel de fabrication et de transformation a joué un rôle important dans la croissance des engagements sous forme d'impôts différés, bien que son impact ait baissé après novembre 1981, lorsque la période d'amortissement a été portée de deux à trois ans. Une autre cause importante sont les différences de taux d'imputation des dépenses en exploration, mise en valeur et épuisement aux fins comptables et fiscales.

Le tableau XIII révèle que plus de 85% de toutes les réserves pour impôt sur le revenu différé figurent dans les états financiers des sociétés des secteurs de l'exploitation minière, de la fabrication et des services publics, et montre ainsi le caractère capitalistique de ces branches d'activité. La fonction de ces réserves au capital engagé (l'actif total moins les dettes à court terme) illustre l'importance de ces réserves en tant que source de financement pour les entreprises. Depuis le sommet de 5.2% atteint en 1980, ce ratio n'a pas cessé de baisser.

TABLE XIII. Reserve for Future Income Taxes as a Percentage of Capital Employed, by Major Industry Group, 1983 and 1984

TABLEAU XIII. Pourcentage des impôts sur le revenu différés en rapport au capital employé, par industrie principale, 1983 et 1984

Major industry group Industrie principale	Reserve for future income taxes Impôts sur le revenu différés		Capital employed Capital employé		Percentage Pourcentage	
	1983	1984	1983	1984	1983	1984
	millions of dollars - millions de dollars					
Agriculture, forestry and fishing - Agriculture, exploitation forestière et pêche:						
Agriculture	184.5	181.0	6,910.9	7,628.7	2.7	2.4
Forestry - Exploitation forestière	6.7	- 4.3	990.1	1,165.9	.7	-.4
Fishing and trapping - Pêche et piégeage	5.8	4.1	218.7	215.5	2.7	1.9
Agriculture, forestry and fishing - Total - Agriculture, exploitation forestière et pêche	197.0	180.8	8,119.7	9,010.0	2.4	2.0
Mining - Mines:						
Metal mining - Minéraux métalliques	1,867.4	1,677.8	20,723.2	20,942.2	9.0	8.0
Mineral fuels - Minéraux combustibles	8,039.4	9,306.3	57,777.8	63,079.8	13.9	14.8
Other mining - Autres mines	414.3	415.8	9,129.9	9,581.2	4.5	4.3
Mining - Total - Mines	10,321.1	11,399.9	87,630.9	93,603.3	11.8	12.2
Manufacturing - Fabrication:						
Food - Aliments	560.8	585.2	8,351.5	9,156.8	6.7	6.4
Beverages - Brevuages	241.4	245.1	3,049.1	3,342.3	7.9	7.3
Tobacco products - Produits du tabac	50.0	53.7	1,413.8	1,600.6	3.5	3.4
Rubber products - Produits du caoutchouc	134.2	133.7	1,663.1	1,873.2	8.1	7.1
Leather products - Produits du cuir	6.8	13.4	451.8	464.3	1.5	2.9
Textile mills - Usines de filature et de tissage	167.4	173.5	2,544.5	2,592.0	6.6	6.7
Knitting mills - Usines de tricot	16.8	16.0	327.4	353.2	5.1	4.5
Clothing industries - Industries du vêtement	13.7	17.3	1,067.3	1,164.7	1.3	1.5
Wood industries - Produits du bois	171.9	160.0	4,269.2	4,300.2	4.0	3.7
Furniture industries - Industries du meuble	25.7	26.5	924.6	1,008.0	2.8	2.6
Paper and allied industries - Papier et produits connexes	1,567.3	1,611.2	17,071.4	18,853.6	9.2	8.5
Printing, publishing and allied industries - Impression, édition et activités connexes	238.8	252.9	3,620.6	4,315.7	6.6	5.9
Primary metals - Métaux primaires	1,393.8	1,372.1	11,523.2	12,379.1	12.1	11.1
Metal fabricating - Produits métalliques	313.4	346.7	6,573.3	6,880.9	4.8	5.0
Machinery - Machinerie	91.3	80.2	3,529.0	3,750.8	2.6	2.1
Transport equipment - Matériel de transport	557.2	495.6	7,797.0	9,445.8	7.1	5.2
Electrical products - Appareils et matériel électriques	144.5	131.2	6,126.0	7,226.2	2.4	1.8
Non-metallic mineral products - Produits minéraux non métalliques	438.7	376.4	5,486.1	5,573.9	8.0	6.8
Petroleum and coal products - Produits du pétrole et du charbon	3,015.0	3,437.1	23,546.4	26,380.6	12.8	13.0
Chemicals and chemical products - Produits chimiques et produits connexes	841.0	860.8	10,623.6	11,668.6	7.9	7.4
Miscellaneous manufacturing - Autres fabrications	88.6	94.4	2,978.6	3,354.2	3.0	2.8
Manufacturing - Total - Fabrication	10,078.4	10,483.1	122,937.5	135,684.7	8.2	7.7
Construction	778.3	663.1	10,840.6	10,702.2	7.2	6.2
Transportation, communication and other utilities - Transports, communications et autres services publics:						
Transportation - Transports	1,680.0	1,906.8	32,499.4	36,282.5	5.2	5.3
Storage - Entreposage	46.5	50.5	1,367.0	1,437.5	3.4	3.5
Communication - Communications	2,316.2	2,447.5	17,393.3	18,037.1	13.3	13.6
Public utilities - Services publics	338.5	366.8	10,386.9	11,617.6	3.3	3.2
Transportation, communication and other utilities - Total - Transports, communications et autres services publics	4,381.2	4,771.7	61,646.5	67,374.7	7.1	7.1
Wholesale trade - Commerce de gros	290.4	318.4	26,040.9	29,662.9	1.1	1.1
Retail trade - Commerce de détail	112.6	152.8	21,467.1	24,373.7	.5	.6
Finance - Finances	2,883.1	2,221.8	317,634.8	350,416.0	.9	.6
Services:						
Services to business management - Services de gestion d'entreprises	186.6	383.0	8,054.1	9,311.3	2.3	4.1
Government, personal and miscellaneous services - Services gouvernementaux, personnels et divers	782.0	738.4	17,369.8	19,317.6	4.5	3.8
Total services	968.6	1,121.3	25,424.0	28,628.9	3.8	3.9
All industries - Total - Toutes les industries	30,010.7	31,312.7	681,742.2	749,456.4	4.4	4.2
<i>Non-financial industries - Total - Industries non-financières</i>	<i>27,127.6</i>	<i>29,091.0</i>	<i>364,107.4</i>	<i>399,040.4</i>	<i>7.5</i>	<i>7.3</i>

Year	Reserves/capital employed	Année	Réserves/capital employé
	%		%
1968	2.4	1968	2.4
1970	2.7	1970	2.7
1972	3.0	1972	3.0
1974	4.0	1974	4.0
1976	4.3	1976	4.3
1978	4.5	1978	4.5
1980	5.2	1980	5.2
1981	5.0	1981	5.0
1982	4.7	1982	4.7
1983	4.4	1983	4.4
1984	4.2	1984	4.2

Industrially, the role played by reserves for future income taxes as a source of funds is significant in a large number of industries, particularly in mining and manufacturing, where this item as a proportion of capital employed amounted to 12.2% and 7.7% respectively in 1984.

Ces réserves sont très importantes en tant que source de financement des sociétés d'un grand nombre de branches d'activité, surtout les mines et la fabrication où, en 1984 le ratio de ces réserves au capital engagé s'établit respectivement à 12.2% et à 7.7%.

Taxation by Size of Corporation

In 1984, income taxes ranged from 17% of book profits for smaller corporations to 25% for medium sized corporations and 26% for larger corporations.

Taxable income of corporations is lower than book profits due to fast capital write-offs available for tax purposes, prior year losses deducted from current year taxable income and various allowances available as deductions in calculating taxable income. Large firm's 1984 net taxable income is only 70% of book profit whereas smaller firms show 82%. This difference is mainly attributed to fast capital write-offs and high depletion allowances for tax purposes that are characteristic of larger firms, particularly capital intensive and mining firms.

Although the nominal corporate tax rate is 46% (see Appendix Table B), the actual rates of income taxes to taxable income varied from 20% for smaller corporations to 35% for medium sized corporations and 36% for the larger corporations. The difference between these rates is caused by a variety of credits against tax otherwise payable. In the case of the small corporations, the divergence is due almost entirely to the small business deduction while the investment tax credit and the scientific research tax credit are the most significant credits for the larger corporations. The difference of the medium size corporations is mainly due to higher prior year losses applied to reduce current year taxable income.

Fiscalité selon la taille de la société

En 1984, les impôts sur le revenu étaient compris entre 17% des bénéfices comptables pour les sociétés plus petites et 25% pour les sociétés de taille moyenne et 26% pour les grandes sociétés.

Le revenu imposable des sociétés est inférieur aux bénéfices comptables en raison des amortissements du coût en capital accélérés existants aux fins fiscales, des pertes de l'année précédente déduites du revenu imposable de l'année courante et des diverses réclamations disponibles sous la forme de déductions lors du calcul du revenu imposable. Le revenu imposable net des grandes entreprises en 1984 n'est que de 70% des bénéfices comptables, alors qu'il est de 82% pour les entreprises plus petites. Cette différence s'explique principalement par les amortissements rapides du capital et les provisions pour épuisement élevés aux fins fiscales propres aux grandes entreprises, en particulier les entreprises à intensité de capital et les entreprises minières.

Bien que le taux d'imposition nominale des sociétés soit de 46% (voir tableau en annexe B), les taux réels des impôts sur le revenu au revenu imposable étaient compris entre 20% pour les sociétés plus petites et 35% pour les sociétés moyennes et 36% pour les grandes sociétés. La différence entre ces taux s'explique par l'ensemble des crédits déductibles de l'impôt autrement payable. Dans le cas des petites sociétés, l'écart s'explique presque entièrement par la déduction pour les petites entreprises, tandis que le crédit d'impôt à l'investissement et le crédit d'impôt à la recherche scientifique sont les crédits les plus importants pour les sociétés plus grandes. Les pertes élevées des exercices précédents utilisées afin de réduire le revenu imposable de l'année courante est responsable, en grande partie, de la différence dans les sociétés de taille moyenne.

TABLE XIV. Relative impact of Tax Provisions for all Corporations reporting positive book profit by Size of Corporation, 1983 and 1984¹

TABLEAU XIV. Indice relatif des dispositions fiscales, pour les sociétés ayant un bénéfice comptable, selon la taille des sociétés, 1983 et 1984¹

	Under \$1,000,000 Moins de \$1,000,000		\$ 1,000,000- \$24,999,999		\$25,000,000 and over \$25,000,000 et plus		Total	
	1983	1984	1983	1984	1983	1984	1983	1984
	per cent - pourcentage							
Book profit before taxes¹ - Bénéfice comptable avant impôts¹	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0
Non-taxable foreign dividends - Dividendes étrangers non imposables	-	-	- .1	- .1	- 3.3	- 4.3	- 2.0	- 2.6
Net taxable gains/allowable losses - For tax purposes - Gains imposables nets/portées admissibles - Aux fins de l'impôt	2.7	2.3	4.6	3.6	4.4	3.5	4.1	3.3
Write-offs - Amortissements:								
Capital cost allowance - Amortissement du coût en capital	- 22.2	- 22.9	- 32.4	- 29.3	- 44.5	- 40.9	- 37.5	- 35.2
Expense items capitalized - Dépenses capitalisées	-	-	- .8	- .3	- 6.1	- 4.8	- 3.7	- 3.0
Total	- 22.2	- 22.9	- 33.2	- 29.6	- 50.6	- 45.6	- 41.2	- 38.1
Book depreciation - Amortissement comptable	25.8	26.0	35.8	30.2	33.1	31.5	32.2	30.2
Capital items expensed - Dépenses de nature capitale comptabilisées comme frais	-	-	.1	.1	.8	.7	.5	.5
Total	25.8	26.0	35.9	30.3	33.9	32.2	32.7	30.7
Net difference - Différence nette	3.6	3.0	2.7	.7	- 16.6	- 13.5	- 8.5	- 7.5
Exploration and development expenses - Frais d'exploration et d'aménagement:								
Canadian exploration expenses - Frais d'exploration au Canada	- .1	- .1	- 1.0	- .7	- 10.8	- 10.0	- 6.5	- 6.2
Canadian development expenses - Frais d'aménagement au Canada	-	- .1	- .4	- .2	- 3.1	- 1.9	- 1.9	- 1.2
Canadian oil and gas properties expenses - Frais sur propriété pétrolière et gazière canadienne	-	-	- .2	- .2	- 1.0	- 1.1	- .6	- .7
Foreign exploration and development expenses - Frais d'exploration et d'aménagement à l'étranger	-	-	- 1.1	-	- .7	- .9	- .4	- .5
Other - Autres	-	-	-	-	- 1.0	- .6	- .6	- .4
Total	- .1	- .2	- 1.7	- 1.2	- 16.7	- 14.6	- 10.2	- 9.1
Depletion allowance - Provision pour épuisement	- .2	-	- .2	- .2	- 4.3	- 3.1	- 2.6	- 1.9
Total claimed for tax purposes - Total, réclamé aux fins de l'impôt sur le revenu	- .2	- .2	- 1.9	- 1.4	- 21.0	- 17.7	- 12.8	- 11.1
Exploration and development expenses and depletion charged per company books - Frais d'exploration et d'aménagement et provision pour épuisement comptabilisés	.2	.2	1.2	1.0	10.5	9.8	6.5	6.2
Net difference - Différence nette	-	-	- .7	- .3	- 10.5	- 7.9	- 6.3	- 4.8
Other items - Autres postes:								
Charitable donations allowed - Dons de charité déductibles	- .1	- .1	- .6	- .5	- .6	- .5	- .5	- .4
Patronage dividends paid - Ristournes payables	- .2	- .1	- .5	- .2	- .8	- .8	- .6	- .5
Inventory allowance - Déduction pour inventaire	- 2.5	- 2.2	- 5.2	- 4.2	- 3.6	- 3.3	- 3.7	- 3.3
Resource allowance - Déduction relative à des ressources	- .3	- .2	- 1.4	- 1.3	- 15.8	- 14.3	- 9.6	- 9.0
Provincial royalties - Redevances provinciales	.3	.2	.9	.8	18.2	16.1	10.9	9.9
Additional allowance for scientific research - Provision pour recherche et développement supplémentaire	- .1	-	- .5	- .3	- .6	- .1	- .5	- .1
Other deductions and additions (net) - Autres déductions et redressements (nets)	- 15.5	- 14.2	- 16.0	- 19.4	.6	- 3.2	- 6.2	- 8.6
Current year net taxable income² - Revenu imposable net de l'année en cours²	87.8	88.6	83.2	78.9	71.3	71.9	77.2	76.4
Current year losses for tax purposes - Pertes de l'année en cours aux fins de l'impôt sur le revenu	1.8	2.1	3.7	3.4	6.0	6.8	4.7	5.3
Current year positive taxable income - Revenu imposable positif de l'année en cours	89.6	90.8	86.9	82.2	77.4	78.7	81.9	81.6
Prior year losses - Pertes des exercices précédents	- 10.2	- 9.1	- 11.0	- 11.3	- 11.1	- 8.4	- 10.9	- 9.1
Taxable income (tax base) - Revenu imposable (assiette fiscale)	79.4	81.7	75.9	70.9	66.3	70.4	71.0	72.5
Tax otherwise payable - Impôt autrement payable	36.5	37.6	34.8	32.6	30.4	32.3	32.6	33.3
Corporate surtax - Surtaxe sur les sociétés	.1	-	.6	.1	.6	.1	.5	.1
Tax credits - Crédits d'impôt:								
Federal tax abatement - Abattement d'impôt fédéral	7.9	8.1	7.5	7.0	6.5	6.9	7.0	7.1
Small business deduction - Déduction pour petites entreprises	13.9	14.2	3.4	3.1	-	-	3.5	3.2
Manufacturing and processing profits deduction - Déduction pour bénéfice de fabrication et de transformation	.6	.7	1.4	1.4	1.1	1.4	1.1	1.3
Investment tax credit - Crédit d'impôt à l'investissement	.7	.7	1.5	1.8	2.7	3.6	2.0	2.7
Scientific research tax credit - Crédit d'impôt pour la recherche scientifique	-	.1	.2	1.1	2.0	2.0	1.2	1.4
Other credits - Autres crédits	.1	.1	.5	.2	.8	.9	.6	.6
Income taxes - Impôts sur le revenu:								
Federal (Part I) - Fédéral (partie I)	13.4	13.6	21.1	18.1	17.9	17.7	17.7	17.1
Provincial - Provinciaux	3.3	3.1	7.2	6.8	7.1	7.8	6.4	6.8
Income taxes to profits before taxes ³ - Rapport entre l'impôt et le bénéfice comptable avant impôts	16.8	16.7	28.3	24.9	25.0	25.5	24.1	23.8
Income taxes to taxable income - Rapport entre l'impôt et le revenu imposable	21.1	20.4	37.3	35.1	37.8	36.2	33.9	32.9

¹ Book profit before taxes has been adjusted to exclude intercorporate dividends, net capital gains and is calculated after losses

¹ Le bénéfice comptable avant impôts ne comprend pas les dividendes entre firmes, les gains en capital nets et les pertes.

² Net of losses.

² Pertes déduites

³ All corporations reporting zero profits or book losses are excluded from the data in this table.

³ Les sociétés sans bénéfice ou démontrant une perte comptable n'apparaissent pas dans ce tableau

Scientific Research

The Income Tax Act contains a number of incentives to businesses to engage in scientific research and development. To begin with, capital as well as current expenditures may be written off at a 100% rate. A second incentive provides that both current and capital expenditures on scientific research qualify for an investment tax credit. The credit earned is calculated at rates ranging from 7% to 50% of the expenditure depending on the region and size of corporation. It should be noted that this credit, while it reduces the amount of taxes otherwise payable, must be added back in calculating taxable income in the same sense as a capital grant. Thus the full force of the investment tax credit is diminished by the corporation's tax rate (usually 40%). For example the actual tax saving to a large manufacturing firm in southern Quebec or Toronto would be somewhat more than half of the 7% of the qualifying scientific research expenditures.

Data shown on the calculation of Business Investment Tax Credit Schedules show qualifying expenditures of \$1,792 million in 1984. These data may underestimate the amount of scientific research expended by corporations in Canada, however, as firms which have no tax otherwise payable may not always register their expenditures until such time as they are able to use the tax credit.

A third incentive, entitles corporations to a deduction in calculating taxable income of 50% of any additional expenditure over and above the average spent during a base period consisting of the 3 preceding taxation years.

The third incentive mentioned above, the additional allowance for scientific research, has been eliminated for expenditures incurred after October 1984. In its place, however, tax credit rates applying to research and development were increased and the scientific research tax credit was introduced. This latter provision allows tax incentives earned by a corporation for conducting scientific research and development to be transferred to outside investors. The company performing the research and development may designate an amount of research and development as eligible for scientific research tax credits and renounce its claims to tax deductions and tax credits it could otherwise claim in respect of that research and development expenditure. Investors earn a 50% tax credit on this designated amount by purchasing shares, debt or an interest in the products or revenues of the research and development performing company.

Due to its cancellation, claims for the additional allowance for scientific research fell to \$88 million in 1984 from \$236 million in 1983. This decrease, however, was more than offset by the \$751 million claimed by corporations as scientific research tax credits. Manufacturing and mining industries had the largest claims with \$221 and \$181 million respectively. Transportation, communication and other utilities claimed \$107 million while finance had \$87 million.

Recherche scientifique

La Loi de l'impôt sur le revenu comporte un certain nombre de mesures pour encourager les entreprises à faire des travaux de recherches et de développement scientifique. Tout d'abord, les dépenses en capital de même que les dépenses courantes peuvent être amorties à 100%. Une deuxième mesure prévoit que les dépenses courantes et les dépenses d'immobilisation affectées à la recherche scientifique sont admissibles au crédit d'impôt à l'investissement. Le crédit mérité se calcule à des taux variant de 7% à 50% des dépenses, selon la région et la taille de la société. À noter toutefois que ce crédit, même s'il réduit le montant d'impôt qui serait autrement exigible, doit être rajouté dans le calcul du revenu imposable de la même manière qu'une subvention d'équipement. Ainsi, le plein effet du crédit d'impôt à l'investissement se trouve diminué par le taux d'imposition des sociétés (habituellement 40%). Par exemple, l'économie réelle d'impôt que réaliserait une grande société manufacturière établie dans le sud du Québec ou à Toronto serait quelque peu inférieure à la moitié de la tranche de 7% des dépenses admissibles au titre de la recherche scientifique.

Les données du calcul des barèmes de crédit d'impôt à l'investissement pour les entreprises montrent des dépenses admissibles de \$1,792 millions en 1984. Il se peut toutefois que ces données sous-estiment le montant que les sociétés ont dépensé au titre de la recherche scientifique au Canada, car les entreprises qui n'ont pas d'impôt autrement exigible ne font parfois pas état de ces dépenses avant d'être en mesure de se prévaloir du crédit prévu.

Un troisième stimulant fiscal permet aux sociétés de déduire, lors du calcul de leur revenu imposable, 50% de toute dépense supplémentaire qui dépasse la moyenne déboursée durant une période de référence constituée des trois années d'imposition précédentes.

Le troisième stimulant, l'allégement fiscal additionnel au titre de la recherche scientifique a été éliminé pour les dépenses effectuées après octobre 1984. En compensation, les taux des crédits d'impôt s'appliquant à la recherche et au développement furent majorés et le crédit d'impôt pour la recherche scientifique a été introduit. Ce stimulant fiscal permet aux sociétés qui effectuent de la recherche et du développement à transmettre l'avantage fiscal à des investisseurs extérieurs. Les sociétés effectuant de la recherche et du développement peuvent destiner ces montants comme étant admissibles au crédit d'impôt pour la recherche scientifique et ainsi renoncer à l'avantage fiscal. Les actionnaires peuvent réduire de leur impôt autrement payable jusqu'à concurrence de 50% du coût des actions ou de la dette obligatoire investie dans la société qui effectue de la recherche et du développement.

Les réclamations au titre de la recherche scientifique additionnelle ont chuté à \$88 millions en 1984 de \$236 millions en 1983, cette baisse est imputable à son abolition en 1983. Cette diminution a été toutefois compensée par les réclamations de \$751 millions des sociétés au titre du crédit d'impôt pour la recherche scientifique. Les secteurs de la fabrication et les mines ont eu les plus importantes réclamations avec \$221 et \$181 millions respectivement. Le secteur des transports, communications et autres services publics a réclamé \$107 millions tandis que le secteur des finances a réclamé \$87 millions.

Unlike the additional allowance, which was claimed by corporations actually performing scientific research and development, the SRTC is claimed by the corporation investing in the R & D performer and does not provide an indication of which industries are incurring R & D expenditures.

Capital Cost Allowances (CCA)

Capital cost allowances (including expense items capitalized) claimed by corporations rose 9% from the previous years level to \$23,640 million in 1984 after two years of decline. The increase parallels a growth in capital expenditures over decreased 1983 levels.

The increase in claims was fairly general with the exception of construction which declined 12% and mining which was down marginally. The fastest growth was in manufacturing, up 18% to \$7,214 million. Chemicals and chemical products which accounted for 38% of the total increase in manufacturing had claims rising from \$463 million in 1983 to \$881 million in the 1984 year. Other notable increases were in the capital intensive transport equipment, paper and allied, and the electrical products industries.

As shown in Table XV, CCA and expense items capitalized for book purposes in 1984 exceeded book depreciation by \$3.0 billion or 15%. This difference has declined sharply from \$5.1 billion in 1982 which was down from \$7.4 billion in 1981. Declining capital expenditure and the "half year rule" have combined to erode this difference. The spread between write-off rates allowed for tax purposes and those normally applied by businesses arises because of the generally faster rates allowed by the Income Tax Regulations. Part of the difference in the communication and public utilities industries is due to the practice by telephone and power companies of capitalizing for book purposes certain installation and interest costs which are allowable as current expenses for income tax purposes.

A number of special investment incentive programs are provided to businesses in the form of "accelerated capital cost allowances" applicable to certain types of assets. These "accelerated capital cost allowances" form a significant component of the overall difference between write-offs for book purposes and for tax purposes especially in the mining sector where the difference is 40% of depreciation and in the manufacturing sector where historically the difference has been high but has declined to 4% of depreciation in 1984, and recovered only slightly to 13% in 1984.

One of the programs that falls into the category of "accelerated capital cost allowances" was introduced in the May 8, 1972 budget as a measure to stimulate economic expansion and to create additional employment. It entitles corporations to claim as capital cost

Contrairement à l'allégement additionnel qui était réclamé par les sociétés qui effectuaient de la recherche scientifique et du développement, le crédit d'impôt pour la recherche scientifique est réclamé par les sociétés qui souscrivent aux capital-actions des sociétés qui accomplissent ces recherches. Ainsi, nous n'avons aucune information sur quel secteur encoure les dépenses sur la recherche et le développement.

Amortissement du coût en capital (ACC)

Les déductions pour amortissement du coût en capital (y compris les éléments des dépenses capitalisées) réclamées par les sociétés augmentent de 9% par rapport à l'année précédente pour passer à \$23,640 millions en 1984, après deux années de diminution. Cette augmentation correspond à la croissance des dépenses en capital par rapport aux niveaux réduits de 1983.

L'augmentation des réclamations a été assez généralisée, à l'exception du secteur de la construction, qui recule de 12%, et de celui des mines, en baisse minime. C'est le secteur de la fabrication qui enregistre la plus forte croissance (+ 18%), pour un total de \$7,214 millions. Les réclamations de la branche des produits chimiques, qui représentent 38% de l'augmentation totale du secteur de la fabrication, passent de \$463 millions en 1983 à \$881 millions en 1984. On relève d'autres augmentations appréciables dans la branche à intensité capitalistique des transports, celle du papier et produits connexes et celle des appareils et matériel électriques.

Comme l'indique le tableau XV, les éléments des dépenses capitalisées et ACC aux fins comptables en 1984 dépassent l'amortissement comptable de \$3.0 milliards, ou 15%. Cette différence est en baisse importante par rapport au chiffre de \$5.1 milliards de 1982, lequel était inférieur à celui de \$7.4 milliards de 1981. La diminution des dépenses en capital et la règle de la mi-année expliquent cette réduction. L'écart entre les taux d'amortissement permis aux fins fiscales et ceux normalement utilisés par les entreprises s'expliquent en raison des taux généralement plus rapides permis par les règlements de l'impôt sur le revenu. Une partie de la différence des branches des communications et des services publics s'explique par la pratique des compagnies de téléphone et d'électricité de capitaliser aux fins comptables certains frais d'installation et d'intérêts qui sont admissibles comme dépenses courantes aux fins fiscales.

Un certain nombre de programmes d'encouragement à l'investissement spéciaux sont offerts aux entreprises sous la forme d'amortissements du coût en capital accélérés pour certains types d'actifs. Ces amortissements accélérés constituent un élément appréciable de la différence globale entre les amortissements aux fins comptables et ceux aux fins fiscales, en particulier dans le secteur des mines, où la différence est 40% de l'amortissement, et dans le secteur de la fabrication, où historiquement, la différence était élevée, mais est tombée à 4% de l'amortissement en 1984, pour se redresser que légèrement en 1984, à 13%.

Un des programmes qui tombe dans la catégorie de "l'amortissement accéléré du coût en capital" figurait dans le budget du 8 mai 1972 comme une mesure de stimulation de l'expansion économique et de la création d'emplois. Il permet aux sociétés de réclamer comme amortissement du coût en capital jusqu'à

TABLE XV. Capital Cost Allowances¹ and Depreciation,² by Major Industry Group, 1983 and 1984TABLEAU XV. Allocations du coût en capital¹ et dépréciation², par industrie principale, 1983 et 1984

Major industry group Industrie principale	Capital cost Allowance ¹		Book depreciation ²		Difference		Difference as a percentage of depreciation	
	Allocation du coût en capital ¹		Dépréciation imputée au livres ²		Différence		Différence en pourcentage en rapport à la dépréciation	
	1983	1984	1983	1984	1983	1984	1983	1984
	millions of dollars - millions de dollars							
Agriculture, forestry and fishing - Agriculture, exploitation forestière et pêche:								
Agriculture	431.0	442.3	547.9	547.5	116.8	105.2	21.3	19.2
Forestry - Exploitation forestière	91.8	115.7	133.4	147.6	41.5	31.9	31.1	21.6
Fishing and trapping - Pêche et piégeage	10.0	12.8	22.9	22.8	12.9	10.0	56.3	43.9
Agriculture, forestry and fishing - Total - Agriculture, exploitation forestière et pêche	532.9	570.6	704.1	717.8	171.2	147.1	24.3	20.5
Mining - Mines:								
Metal mining - Minéraux métalliques	427.4	379.6	580.7	664.3	153.3	284.7	26.4	42.9
Mineral fuels - Minéraux combustibles	2,248.6	2,243.6	898.2	1,080.0	- 1,350.4	- 1,163.6	- 150.3	- 107.7
Other mining - Autres mines	382.4	411.9	364.4	421.7	- 18.0	9.8	- 4.9	2.3
Mining - Total - Mines	3,058.4	3,035.1	1,843.3	2,166.0	- 1,215.1	- 869.1	- 65.9	- 40.1
Manufacturing - Fabrication:								
Food - Aliments	469.5	484.7	478.5	508.2	9.0	23.5	1.9	4.6
Beverages - Breuvages	125.0	152.2	140.1	138.9	15.1	- 13.4	10.8	- 9.6
Tobacco products - Produits du tabac	36.5	32.7	20.9	20.4	- 15.6	- 12.2	- 74.6	- 59.8
Rubber products - Produits du caoutchouc	63.6	92.6	93.3	111.0	29.7	18.3	31.8	16.5
Leather products - Produits du cuir	21.1	37.7	23.7	29.5	2.5	- 8.2	10.5	- 27.8
Textile mills - Usines de filature et de tissage	155.6	162.8	144.0	161.4	- 11.5	- 1.4	- 8.0	- 9.9
Knitting mills - Usines de tricot	14.7	20.5	18.5	21.1	3.7	6.6	20.0	2.8
Clothing industries - Industries du vêtement	33.3	42.6	41.4	51.6	8.1	9.0	17.4	11.8
Wood industries - Produits du bois	228.4	265.1	274.2	300.7	45.8	35.6	16.7	11.8
Furniture industries - Industries du meuble	54.9	70.0	46.9	50.8	- 8.0	- 19.1	- 17.1	- 37.6
Paper and allied industries - Papier et produits connexes	792.9	927.3	858.6	894.3	65.7	- 33.0	7.7	- 3.7
Printing, publishing and allied industries - Impression, édition et activités connexes	212.1	252.9	218.7	239.3	6.6	- 13.6	3.0	- 5.7
Primary metals - Métaux primaires	683.0	604.9	618.4	694.2	- 64.7	89.3	- 10.5	12.9
Metal fabricating - Produits métalliques	314.2	318.1	338.3	339.7	24.1	21.6	7.1	6.4
Machinery - Machinerie	111.4	134.0	158.9	177.2	47.5	43.2	29.9	24.4
Transport equipment - Matériel de transport	602.2	789.8	601.3	658.7	- 9.9	- 131.1	- 1.1	- 19.9
Electrical products - Appareils et matériel électriques	300.6	416.9	284.2	347.5	- 16.5	- 69.4	- 5.8	- 20.0
Non-metallic mineral products - Produits minéraux non métalliques	214.1	188.1	237.8	237.9	23.8	49.7	10.0	20.9
Petroleum and coal products - Produits du pétrole et du charbon	1,021.4	1,099.5	546.7	626.0	- 474.7	- 473.5	- 86.8	- 75.6
Chemicals and chemical products - Produits chimiques et produits connexes	463.1	881.2	538.9	583.3	75.8	- 297.9	14.1	- 51.1
Miscellaneous manufacturing - Autres fabrications	187.5	240.2	205.7	210.3	18.2	- 29.9	8.8	- 14.2
Manufacturing - Total - Fabrication	6,105.3	7,213.9	5,889.0	6,402.1	- 216.3	- 811.8	- 3.7	- 12.7
Construction	739.8	652.1	816.0	765.8	76.2	113.7	9.3	14.8
Transportation, communication and other utilities - Transports, communications et autres services publics:								
Transportation - Transports	2,185.5	2,397.7	1,826.0	1,955.2	- 359.5	- 442.6	- 19.7	- 22.6
Storage - Entreposage	79.2	70.9	74.8	75.8	- 4.4	4.9	- 5.9	6.5
Communication - Communications	1,680.1	1,807.7	1,428.0	1,551.4	- 252.1	- 256.3	- 17.7	- 16.5
Public utilities - Services publics	481.7	500.0	322.0	361.8	- 159.7	- 138.2	- 49.6	- 38.2
Transportation, communication and other utilities - Total - Transports, communications et autres services publics	4,426.5	4,776.3	3,650.8	3,944.1	- 775.7	- 832.1	- 21.2	- 21.1
Wholesale trade - Commerce de gros	884.1	1,006.1	1,013.0	1,102.2	128.9	96.2	12.7	8.7
Retail trade - Commerce de détail	1,036.7	1,156.1	1,175.8	1,288.9	139.1	112.9	11.8	8.9
Finance - Finances	2,424.5	2,674.8	1,666.0	1,787.3	- 758.5	- 887.5	- 45.5	- 49.7
Services:								
Services to business management - Services de gestion d'entreprises	759.0	825.1	738.4	702.1	- 20.6	- 122.9	- 2.8	- 17.5
Government, personal and miscellaneous services - Services gouvernementaux, personnels et divers	1,651.5	1,729.5	1,769.0	1,743.4	117.5	13.9	6.6	8.0
Total, services	2,410.4	2,554.5	2,507.4	2,445.6	97.0	- 109.0	3.9	- 4.5
All industries - Total - Toutes les industries	21,618.7	23,639.6	19,265.4	20,599.9	- 2,353.2	- 3,039.7	- 12.2	- 14.8
Non-financial industries - Total - Industries non financières	19,194.1	20,964.8	17,599.4	18,812.6	- 1,594.7	- 2,152.2	- 9.1	- 11.4

¹ Including expense items capitalized² Comprend les dépenses capitalisées¹ Including capital items expensed² Comprend les dépenses de nature capitale comptabilisées comme frais

allowances up to 50% of the installed cost of new manufacturing and processing equipment. These assets would ordinarily fall in class 8 which carries a rate of 20% on the declining balance method. With the introduction of the half year rule with the November 1981 budget the write-off period for such class 29 assets has been extended from 2 years to 3 years. In general, up to 25% of the cost of these assets may be claimed in the year of purchase, 50% in the second year and 25% in the third year.

50% du coût installé du nouveau matériel de fabrication et de transformation. Ces actifs tomberaient normalement dans la catégorie 8, qui prévoit un taux de 20% d'après la méthode du solde décroissant. Avec l'introduction de la règle de la mi-année dans le budget de novembre 1981, la période d'amortissement pour ces actifs de la catégorie 29 a été étendue de deux à trois ans. En règle générale, jusqu'à 25% du coût de ces actifs peut être réclamé l'année de l'achat, 50% la deuxième année et 25% la troisième.

TABLE XVI. Accelerated Capital Cost Allowances for Machinery and Equipment Used in Manufacturing or Processing for Selected Industries, 1980-1984

TABEAU XVI. Allocations accélérées du coût en capital pour machinerie et équipement servant à la fabrication et l'aménagement, par industries choisies, 1980-1984

Major industry group Industrie principale	1980	1981	1982	1983	1984
	millions of dollars - millions de dollars				
Paper and allied industries - Papier et produits connexes	732.0	1,119.2	647.1	420.9	619.9
Chemicals and chemical products - Produits chimiques et produits connexes	480.0	500.6	289.1	237.9	591.3
Petroleum and coal products - Produits du pétrole et du charbon	288.2	450.2	1,091.4	513.2	583.8
Transport equipment - Matériel de transport	332.5	603.7	445.7	403.6	509.0
Mineral Fuels - Minéraux combustibles	162.2	218.1	440.0	616.1	498.0
Food - Aliments	266.6	265.9	283.3	219.3	228.2
Electrical products - Appareils et matériel électriques	114.3	168.6	150.5	78.9	191.4
Primary metals - Métaux primaires	314.9	452.7	306.6	175.2	190.6
Metal fabricating - Produits métalliques	185.6	225.2	206.0	145.7	172.9
Printing, publishing and allied industries - Impression, édition et activités connexes	104.3	170.3	130.8	94.4	140.0
Wood industries - Produits du bois	178.4	133.6	178.4	109.0	105.2
Miscellaneous manufacturing - Autres fabrications	80.0	87.1	63.9	62.5	94.9
Wholesale trade - Commerce de gros	98.3	86.2	119.0	59.3	91.9
Textile mills - Usines de filature et de tissage	99.4	118.6	62.1	104.0	81.2
Other industries - Autres industries	660.7	782.5	727.5	529.5	658.9
All industries - Total - Toutes les industries	4,097.5	5,382.6	5,141.5	3,769.4	4,757.3

As seen in Table XVI and Table 11 corporations wrote off \$4,757 million of class 29 assets in 1984, 26% more than in the previous year. The general increase in CCA claims in manufacturing in 1984 is reflected in the increase in claims for class 29 assets. The industries with the largest growth mirrored the general gains. Chemicals and chemical products which was up \$353 million, accounted for more than a third of the total increase. Paper and allied with growth of \$199 million, electrical products \$113 million and transport equipment up \$105 million together accounted for more than two fifths of the total increase. Altogether these four industries accounted for 78% of the increase in CCA for class 29 while they accounted for 77% of the increase in total CCA for the manufacturing industries as a whole.

Comme on peut le voir au tableau XVI et au tableau 11, les sociétés ont amorti pour \$4,757 millions d'actifs de la catégorie 29 en 1984, soit 26% de plus que l'année précédente. L'augmentation générale des réclamations ACC du secteur de la fabrication en 1984 se retrouve dans la croissance des réclamations pour les actifs de la catégorie 29. Les branches qui enregistrent la plus forte augmentation reflètent les progressions générales. La branche des produits chimiques, avec une augmentation de \$353 millions, intervient pour plus du tiers de l'augmentation totale. La branche du papier et produits connexes, avec une augmentation de \$199 millions, celle des appareils et matériel électriques, avec \$113 millions et celle du matériel de transport, avec \$105 millions, prises ensemble représentent plus des deux cinquièmes de l'augmentation totale. Ensemble, ces quatre branches d'activité expliquent 78% de l'augmentation de l'ACC pour la catégorie 29, et 77% de l'augmentation de l'ACC total pour l'ensemble du secteur de la fabrication.

TABLE XVII. Accelerated Capital Cost Allowances for Mining Assets of New Mines for Selected Industries, 1980-1984

TABLEAU XVII. Allocations accélérées du coût en capital de l'actif minier de nouvelles mines, par industries choisies, 1980-1984

Major industry group Industrie principale	1980	1981	1982	1983	1984
	millions of dollars - millions de dollars				
Mineral fuels - Minéraux combustibles	475.0	208.5	136.9	343.8	229.7
Metal mining - Minéraux métalliques	239.3	189.8	173.1	97.8	177.5
Other mining - Autres mines	59.9	13.7	40.8	13.9	3.8
Other industries - Autres industries	150.2	63.5	132.2	118.9	31.0
All industries - Total - Toutes les industries	924.4	475.5	483.0	574.4	441.9

Table 11 and Table XVII also provide information on class 28 assets (assets related to a new mine or major expansion of an existing mine). The accelerated allowance is equal to the greater of 30% of the undepreciated capital cost of the mining assets or the income from the mine, oil sands, or shales, as contrasted with regular rates ranging from 5% to 30% depending on the type of asset. Allowances claimed for 1984 for this class of asset were lower by \$133 million to \$442 million reflecting reductions in all but the metal mining component. Mineral fuels down \$114 million accounted for the lion's share of the decrease, just as it led the advance in 1983.

Accelerated capital cost allowances are also provided for new assets acquired by corporations to reduce or control pollution of Canada's waterways (class 24) and for new assets acquired after March 12, 1970 for purposes of combatting air pollution (class 27). In both cases the allowable deduction is up to 50% of the capital cost until the class is fully written off. These classes are, like the others, constrained by the half year rule, which limits claims in the year of acquisition to half the normal rate. Capital cost allowance claims for water pollution control equipment reversed recent trends and almost doubled to \$65.9 million. Almost two thirds of the \$33 million increase was accounted for by paper and allied. Claims for air pollution control equipment in total continued to decline, although less dramatically than the period since 1980. Paper and allied and chemicals and chemical products, together accounted for more than half the total claim of \$19.2 million. The balance was distributed among many industries, with a concentration in manufacturing.

Capital Expenditures Recorded on Income Tax Schedules

The data presented here are based on capital expenditures recorded for income tax purposes. Data on the first two categories, buildings, and machinery and equipment are taken from the additions shown on capital cost

Le tableau 11 et le tableau XVII contiennent également des renseignements sur les actifs de la catégorie 28 (actifs se rattachant à une nouvelle mine ou à un agrandissement important d'une mine existante). L'amortissement accéléré est égal au plus élevé de 30% du coût en capital non amorti de l'actif minier ou du revenu provenant de la mine, des sables ou des schistes bitumineux comparativement à des taux normaux compris entre 5% et 30% selon la catégorie de l'actif. Les réclamations présentées pour 1984 pour cette catégorie d'actifs diminuent de \$133 millions pour tomber à \$442 millions, en raison de baisses dans toutes les branches d'activité à l'exception des minéraux métalliques. Les minéraux combustibles reculent de \$114 millions et constituent la plus grande partie de la diminution, tout comme ils avaient dominé la progression enregistrée en 1983.

Les déductions pour amortissement accéléré du coût en capital existent également pour les nouveaux actifs acquis par les sociétés pour réduire ou combattre la pollution des voies d'eau du Canada (catégorie 24) et pour les nouveaux actifs acquis après le 12 mars 1970 pour la lutte contre la pollution de l'air (catégorie 27). Dans les deux cas, la déduction permise atteint jusqu'à 50% du coût en capital jusqu'à ce que la catégorie soit entièrement amortie. Ces catégories sont, comme les autres, sujettes à la règle de la mi-année, qui limite les réclamations pour l'année d'acquisition à la moitié du taux normal. Les réclamations pour amortissement du coût en capital pour le matériel de lutte contre la pollution de l'eau ont renversé les tendances récentes et ont presque doublé pour atteindre \$65.9 millions. Presque les deux tiers de l'augmentation de \$33 millions s'expliquent par la branche du papier et produits connexes. Les réclamations pour le matériel de lutte contre la pollution de l'air ont continué à baisser par rapport au total, bien que moins fortement qu'au cours de la période commençant en 1980. Les branches du papier et produits connexes et des produits chimiques représentent ensemble plus de la moitié du total des réclamations de \$19.2 millions. Le reste s'est réparti entre de nombreuses branches d'activité, principalement du secteur de la fabrication.

Dépenses de nature capitale rapportées sur les relevés de l'impôt sur le revenu

Les données qui figurent dans cette publication reposent sur les dépenses de capital déclarées aux fins de l'impôt sur le revenu. Les chiffres concernant les deux premières catégories, à savoir, bâtiments, machines et matériel, proviennent des

allowance schedules, while the last category comprises additions of Canadian exploration and Canadian development expenses shown on schedules T2S (12).

additions inscrites dans les relevés de déduction pour amortissement, tandis que la dernière catégorie comprend les additions des dépenses canadiennes d'exploration et de mise en valeur faites au Canada, telles qu'elles figurent dans le relevé T2S (12).

TABLE XVIII. Accelerated Capital Cost Allowances for Water Pollution Control Equipment for Selected Industries, 1980-1984

TABLEAU XVIII. Allocations accélérées du coût en capital pour équipement servant à contenir la pollution de l'eau, par industries choisies, 1980-1984

Major industry group Industrie principale	1980	1981	1982	1983	1984
	millions of dollars - millions de dollars				
Paper and allied industries - Papier et produits connexes	30.9	34.0	42.5	10.7	31.5
Chemicals and chemical products - Produits chimiques et produits connexes	2.6	3.5	2.4	5.8	3.2
Petroleum and coal products - Produits du pétrole et du charbon	3.2	1.2	5.8	3.2	2.7
Transportation - Transports	.3	.8	1.6	2.8	1.9
Other industries - Autres industries	52.0	19.4	13.7	10.7	26.5
All industries - Total - Toutes les industries	89.0	58.9	66.2	33.2	65.9

TABLE XIX. Accelerated Capital Cost Allowances for Air Pollution Control Equipment for Selected Industries, 1980-1984

TABLEAU XIX. Allocations accélérées du coût en capital pour équipement servant à contenir la pollution de l'air par industries choisies, 1980-1984

Major industry group Industrie principale	1980	1981	1982	1983	1984
	millions of dollars - millions de dollars				
Paper and allied industries - Papier et produits connexes	13.0	8.2	5.2	3.1	7.6
Chemicals and chemical products - Produits chimiques et produits connexes	2.1	5.5	1.6	1.4	2.9
Transportation - Transports	7.7	.2	.1	1.2	1.5
Metal fabricating - Produits métalliques	1.0	1.2	1.3	1.3	1.1
Petroleum and coal products - Produits du pétrole et du charbon	.3	.4	1.0	.9	.9
Other industries - Autres industries	92.9	40.0	18.8	13.3	5.2
All industries - Total - Toutes les industries	117.0	55.5	28.0	21.5	19.2

It should be noted that since used assets qualify for CCA, purchases of such assets are included in these data. Corporations occasionally do not assign work in progress to specific asset classes and as a result such expenditures have been omitted. On the other hand, unassigned work in progress of a previous year which is assigned to specific classes in the current year is included.

Additions to the CCA schedule are recorded gross of investment tax credits which are deducted before corporations calculate capital cost claims. Additions to Canadian development and exploration expenses include purchases of mineral, oil and gas properties from other corporations.

Il convient de noter que les biens d'occasion étant admissibles à l'ACC, les achats de tels biens sont compris dans les présentes données. Comme les sociétés n'imputent parfois pas leurs dépenses pour travaux en cours à des catégories précises de biens, nous n'avons pas tenu compte de ces dépenses. Nous avons en revanche pris en compte les dépenses pour travaux en cours qui, non imputées dans une année antérieure, l'ont été dans l'année considérée.

Les additions aux relevés ACC sont inscrites avant déduction des crédits d'impôt pour investissement, que les sociétés déduisent au moment de calculer leurs coûts en capital déductibles. Les additions au chapitre des dépenses d'exploitation et de mise en valeur faites au Canada englobent les achats de propriétés minérales, pétrolières et gazières auprès d'autres sociétés.

TABLE XX. Capital Expenditures Recorded on Income Tax Schedules, by Major Industry Group, 1983 and 1984

TABLEAU XX. Dépenses de nature capitale rapportées sur les relevés de l'impôt sur le revenu, par industrie principale, 1983 et 1984

Major industry group Industrie principale	Building asset classes ¹ Actifs, catégories immeubles ¹		Machinery and equipment asset classes ² Actifs, catégories machines et matériel ²		Exploration and development asset classes ³ Actifs, catégories exploration et aménagement ³		Total	
	1983	1984	1983	1984	1983	1984	1983	1984
	millions of dollars - millions de dollars							
Agriculture, forestry and fishing - Agriculture, exploitation forestière et pêche:								
Agriculture	146.6	188.8	592.2	543.7	-	-	738.8	732.5
Forestry - Exploitation forestière	8.4	11.7	148.9	278.5	4	27.1	157.7	317.4
Fishing and trapping - Pêche et piégeage	2.5	3.7	7.3	21.5			9.7	25.3
Agriculture, forestry and fishing - Total - Agriculture, exploitation forestière et pêche	157.5	204.2	748.4	843.8	.4	27.1	906.2	1,075.1
Mining - Mines:								
Metal mining - Minéraux métalliques	83.0	12.2	695.7	812.1	270.5	311.0	1,049.2	1,135.3
Mineral fuels - Minéraux combustibles	80.2	70.2	2,229.2	2,045.7	3,990.0	4,649.7	6,299.4	6,765.6
Other mining - Autres mines	15.6	22.7	990.5	933.8	248.6	361.0	1,254.7	1,317.5
Mining - Total - Mines	178.8	105.1	3,915.3	3,791.7	4,509.1	5,321.6	8,603.2	9,218.4
Manufacturing - Fabrication:								
Food - Aliments	157.6	193.7	608.5	597.3	2		766.3	791.0
Beverages - Breuvages	22.5	63.7	167.2	225.9			189.8	289.6
Tobacco products - Produits du tabac	10.6	5.2	47.6	32.8		1.2	58.2	39.3
Rubber products - Produits du caoutchouc	19.5	22.7	124.7	146.0	-	-	144.3	168.7
Leather products - Produits du cuir	9.5	10.3	31.6	43.9	-	-	41.0	54.2
Textile mills - Usines de filature et de tissage	28.9	31.7	168.7	191.1	6.3	8.8	204.0	231.6
Knitting mills - Usines de tricot	7.2	9.6	23.1	39.1			30.3	48.7
Clothing industries - Industries du vêtement	10.0	14.8	41.9	71.6		9	51.8	87.3
Wood industries - Produits du bois	56.0	71.8	236.6	362.7	3.5	6.5	296.1	441.0
Furniture industries - Industries du meuble	41.0	42.6	73.6	68.8		-	114.5	111.4
Paper and allied industries - Papier et produits connexes	114.0	217.8	942.3	1,009.6	10.1	2.6	1,066.4	1,230.1
Printing, publishing and allied industries - Impression, édition et activités connexes	54.0	58.0	271.7	347.7	3	3.3	326.0	409.1
Primary metals - Métaux primaires	96.0	182.9	642.2	889.3	36.7	17.0	774.8	1,089.2
Metal fabricating - Produits métalliques	89.6	86.1	367.5	399.9	1.7	2.9	458.8	488.8
Machinery - Machinerie	37.2	52.6	143.6	243.7	6.0	6.4	186.8	302.7
Transport equipment - Matériel de transport	107.5	162.2	876.1	760.2		2	983.6	922.5
Electrical products - Appareils et matériel électriques	82.6	96.0	332.9	486.0	11.4	11.4	426.9	593.4
Non-metallic mineral products - Produits minéraux non métalliques	23.6	45.4	151.6	272.0	3	4	175.5	317.7
Petroleum and coal products - Produits du pétrole et du charbon	234.6	268.7	1,171.1	1,407.4	210.0	449.4	1,615.7	2,125.6
Chemicals and chemical products - Produits chimiques et produits connexes	111.0	108.0	789.0	539.6	9.1	5.5	909.1	653.2
Miscellaneous manufacturing - Autres fabrications	29.1	97.9	224.2	345.8		-	253.3	443.8
Manufacturing - Total - Fabrication	1,341.9	1,841.9	7,435.9	8,480.5	295.7	516.5	9,073.5	10,838.9
Construction	303.4	168.3	874.2	971.7	13.9	4.1	1,191.4	1,144.1
Transportation, communication and other utilities - Transports, communications et autres services publics:								
Transportation - Transports	982.4	975.8	2,031.6	2,837.6	11.2	10.8	3,025.2	3,824.3
Storage - Entreposage	81.2	103.6	70.3	97.7		1	151.6	201.5
Communication - Communications	573.5	552.1	1,231.8	1,453.1	5.3	14.6	1,810.5	2,019.8
Public utilities - Services publics	18.8	19.3	1,034.4	950.0	61.7	24.7	1,114.9	994.0
Transportation, communication and other utilities - Total - Transports, communications et autres services publics	1,655.8	1,650.8	4,368.1	5,338.5	78.2	50.3	6,102.1	7,039.5
Wholesale trade - Commerce de gros	308.2	460.5	1,064.7	1,552.1	6.9	6.9	1,379.7	2,019.5
Retail trade - Commerce de détail	479.2	651.9	1,434.0	1,666.2	7.1	4.5	1,920.3	2,322.6
Finance - Finances	3,602.1	4,479.7	1,914.3	2,746.6	127.4	82.1	5,643.7	7,308.4
Services:								
Services to business management - Services de gestion d'entreprises	129.8	182.2	867.0	892.0	18.2	11.3	1,015.0	1,085.5
Government, personal and miscellaneous services - Services gouvernementaux, personnels et divers	579.3	872.6	1,835.8	3,020.8		1.4	2,415.1	3,894.8
Total, services	709.2	1,054.8	2,702.8	3,912.8	18.2	12.7	3,430.1	4,980.3
All industries - Total - Toutes les industries	8,736.0	10,617.2	24,457.7	29,303.8	5,056.7	6,025.8	38,250.3	45,946.8
Non-financial industries - Total - Industries non-financières	5,134.0	6,137.5	22,543.4	26,557.2	4,929.3	5,943.7	32,606.6	38,638.4

¹ Buildings are defined as additions to CCA Classes 1, 3, 6, 13, 31 and 32

¹ Les immeubles sont définis comme étant des additions aux catégories d'ACC 1, 3, 6, 13, 31 et 32

² Machinery and equipment are defined as additions to all other CCA classes except 14 and 33

² Machines et matériel sont définis comme étant des additions à toutes autres catégories d'ACC sauf 14 et 33

³ Exploration and development are defined as additions to CCA Class 33 and expenditure additions to Canadian exploration and development expenses on the T2S(12) schedule

³ L'exploration et l'aménagement sont définis comme étant des additions aux catégories d'ACC 33 et aux frais d'exploration et d'aménagement rapportés sur le relevé T2S(12)

As seen in Table XX, 64% of capital expenditures made by corporations is for machinery and equipment. More than two fifths of expenditures for these assets were made by corporations in the manufacturing and mining sectors and therefore qualify to a large extent for accelerated write-offs. Expenditures on building assets account for almost one quarter of total capital expenditures with the largest single portion in the finance sector which includes real estate developers and lessors. The remaining 13% of total corporate capital expenditures was for resource exploration and development.

Total capital expenditures made by corporations grew by 20% to \$45,947 million in 1984 after two years of decline. The three components, building, machinery and equipment, and exploration and development asset classes shared the gain almost equally. The growth in investment was reflected in all sectors except construction which declined by 4% when compared with 1983. Manufacturing gained most in absolute terms, up \$1,765 million of which just under 60% was for machinery and equipment.

Individual components in manufacturing grew at varying rates with a few declining. While petroleum and coal products contributed \$510 million, or 29% of the total rise in manufacturing its growth was much slower at 31% than a number of other manufacturing industry components. Non-metallic mineral products which had an increase of \$142.2 million grew at a rate of 81% while contributing only 8% to the manufacturing total.

The fastest growing in percentage terms, were wholesale, a 46% gain of \$640 million and services which increased 45%, a gain of \$1,550 million. For both of these industries investment in machinery and equipment was the key component in the gain, although the investment in plant actually grew faster. For other industries, finance grew by 29% overall while retail with 21% and agriculture, forestry and fishing with 19% reflected the all industry average.

Building asset classes grew fastest in wholesale at 49% followed closely by 48% in the service industries, while manufacturing at 37% was third. The largest component in the total of \$1,881 million was finance with \$878 million. Real estate operators and developers which were up by \$945 million over 1983, accounted for more than 100% of the net increase in finance, while decreases in most other finance industries served to offset this growth. Capital expenditures on exploration and development by corporations are heavily concentrated in the mineral fuels and mining industries which account of nearly 88% of such expenditures. Investment in these assets grew \$660 million in mineral fuels, \$112 million in other mining and \$41 million in metal mining. The rest of the increase was accounted for in the petroleum and coal products industry which was up \$239 million over 1983.

Comme le montre le tableau XX, 64% des dépenses en capital des sociétés ont été consacrées aux machines et au matériel. Plus des deux cinquièmes des dépenses pour ces éléments d'actif ont été faites par les sociétés des secteurs de la fabrication et des mines, et sont par conséquent admissibles dans une large mesure à un amortissement accéléré. Les dépenses en bâtiments constituent presque un quart du total des dépenses en capital, dont la plus grande partie est représentée par le secteur des finances, qui regroupe les promoteurs immobiliers et les bailleurs. Les 13% restant du total des dépenses en capital des sociétés sont allés à l'exploration et à l'aménagement des ressources naturelles.

Le total des dépenses en capital des sociétés augmente de 20% en 1984 pour passer à \$45,947 millions, après deux années de diminution. Cette augmentation se répartit à peu près également entre les trois composantes du bâtiment, des machines et du matériel, et de l'exploration et de l'aménagement. Les investissements augmentent dans tous les secteurs à l'exception de celui de la construction, qui accuse une baisse de 4% par rapport à 1983. En termes absolus, c'est le secteur de la fabrication qui enregistre la plus forte croissance, soit \$1,765 millions, dont un peu moins de 60% au titre des machines et du matériel.

Les différentes branches du secteur de la fabrication augmentent à des taux différents, et quelques-unes accusent une baisse. Alors que la branche des produits du pétrole et du charbon intervient pour \$510 millions, ou 29% de l'augmentation totale dans ce secteur, sa croissance a été bien inférieure (31%) à celle d'un certain nombre d'autres branches du secteur. Ainsi, celle des produits minéraux non métalliques enregistre une augmentation de \$142.2 millions et un taux de croissance de 81%, tout en ne représentant que 8% seulement du total du secteur.

En pourcentage, ce sont les secteurs du commerce de gros et des services qui augmentent le plus rapidement, soit de 46% et de 45% respectivement, avec des progressions de \$640 millions et de \$1,550 millions. Dans ces deux secteurs, les investissements en machines et matériel interviennent pour la plus grande partie de la progression totale, bien que les investissements en usines aient en fait augmenté plus rapidement. S'agissant des autres branches d'activité, les finances s'accroissent de 29% au total, tandis que les secteurs du commerce de détail et de l'agriculture, de l'exploitation forestière et de la pêche progressent de 21% et de 19%, ce qui correspond à la moyenne pour l'ensemble des branches d'activité.

Les catégories du bâtiment augmentent le plus rapidement dans le secteur du commerce de gros (+ 49%), suivies de près de celui des services (+ 48%), tandis que celui de la fabrication se classe en troisième position, avec 37%. La composante la plus importante du total de \$1,881 millions sont les finances, avec \$878 millions. Les exploitants et promoteurs immobiliers, qui enregistrent une hausse de \$945 millions par rapport à 1983, représentent plus de 100% de l'augmentation nette du secteur des finances, qui est neutralisée par des diminutions dans la plupart des autres branches de ce secteur. Les dépenses en capital au titre de l'exploration et de la mise en valeur des sociétés se concentrent principalement dans les branches des minéraux combustibles et des mines, avec près de 88% du total. Les investissements dans ces types d'actif augmentent de \$660 millions dans la branche des minéraux combustibles, de \$112 millions dans les autres branches des mines et de \$41 millions dans la branche des minéraux métalliques. Le reste de l'augmentation est attribuable à la branche des produits du pétrole et du charbon, en progression de \$239 millions par rapport à 1983.

Taxation of Resource Industries

The taxation of resource industries in Canada has evolved considerably over the past number of years. Early in 1974 several provinces increased their royalty and mining tax rates. This was followed by federal legislation disallowing provincial royalties, and similar payments made after May 6, 1974, as a deduction in calculating taxable income. In partial replacement thereof, an abatement of federal tax otherwise payable equal to 15% of production profits from mineral resources and 10% of such profits from oil and gas wells was introduced. For the 1975 taxation year the abatements remained in effect, although the rate for oil and gas well operators was increased to 12%.

In addition, the provinces of British Columbia, Alberta and Saskatchewan, commencing in 1974, provided various rebates and credits designed to return to corporations the additional provincial taxes payable by virtue of the inclusion of royalties in the federal tax base.

Effective January 1, 1976, the mineral and petroleum profits abatements were abandoned and replaced by legislation which reduced the basic rate of tax on resource income of corporations to 46% from 50% and at the same time, provided a deduction in calculating taxable income equal to 25% of resource profits. This "resource allowance" is calculated after capital cost allowance but before deduction of interest, exploration and development, and depletion for tax purposes.

In 1984 resource allowances were claimed in the amount of \$5,020 million, thereby falling short of fully compensating firms for the non-deductibility of provincial royalties which totalled \$5,360 million. On an industry basis, the great bulk of these royalties, \$5,231 million, was paid by corporations in the mineral fuels and petroleum and coal products industry. By comparison, such firms deducted resource allowances equal to \$4,324 million, or 83% of royalties. Other industries which benefitted from the resource allowance were metal mining (\$455 million), other mining (\$56 million), and primary metals (\$55 million). The relationship between resource allowances deducted, and royalties and mining taxes added back to income is illustrated by the following ratios:

Industry	Ratio of resource allowance to royalties and mining taxes
Petroleum and coal	0.9
Mineral fuels	0.8
Other mining	1.4
Metal mining	4.7
Total all industries	0.9

The National Energy Program, introduced in the federal budget of October 1980, proposed significant modifications to the existing system of resource taxation. First and most notable was the imposition of the petroleum

Imposition du secteur des ressources naturelles

L'imposition de ce secteur au Canada a évolué considérablement au cours de ces dernières années. Au début de 1974, plusieurs provinces ont majoré leurs taux d'imposition des redevances et avoirs miniers. Cette majoration a été suivie de l'adoption d'une mesure législative fédérale interdisant de déduire du revenu imposable les redevances provinciales et les versements analogues faits après le 6 mai 1974. Pour remplacer en partie cette déduction, un abattement de l'impôt fédéral autrement exigible a été introduit; son taux s'établissait à 15% des bénéfices de production des mines et à 10% des bénéfices de production des puits de pétrole et de gaz naturel. Ces diminutions sont restées en vigueur pour l'année d'imposition 1975, mais le taux de déduction prévu pour les exploitants de puits de pétrole et de gaz naturel a été majoré à 12%.

Les provinces de la Colombie-Britannique, de l'Alberta et de la Saskatchewan ont en outre commencé, en 1974, à consentir des remises et des crédits afin de restituer aux sociétés les impôts provinciaux supplémentaires exigibles par suite de l'inclusion des redevances provinciales dans l'assiette fiscale fédérale.

Le 1^{er} janvier 1976, les abattements relatifs aux bénéfices d'exploitation des mines et des puits de pétrole ont été remplacés par une mesure législative qui ramenait de 50% à 46% le taux de base d'imposition du revenu au titre des ressources naturelles des sociétés et qui prévoyait en même temps une déduction réduisant le revenu imposable d'une somme égale à 25% des bénéfices d'exploitation des ressources naturelles. Cette "déduction pour avoirs miniers" se calcule après la provision pour amortissement mais avant déduction des frais d'intérêt, d'exploration et d'aménagement, y compris la provision pour épuisement aux fins d'impôt.

En 1984, les déductions pour avoirs miniers ont totalisé \$5,020 millions, ce qui n'a pas dédommagé entièrement les entreprises des effets de l'inadmissibilité des redevances provinciales, lesquelles se sont élevées à \$5,360 millions. Par branche d'activité, la plus grande partie de ces redevances (\$5,231 millions) a été versée par les sociétés des branches des minéraux combustibles et des produits du pétrole et du charbon. Par contre, ces sociétés ont bénéficié de déductions pour avoirs miniers égales à \$4,324 millions, soit 83% des redevances. Les autres branches d'activité à bénéficier des déductions pour avoirs miniers ont été les minéraux métalliques (\$455 millions), les autres mines (\$56 millions) et les métaux primaires (\$55 millions). Les ratios ci-dessous présentent le rapport qui existe entre les déductions pour avoirs miniers d'une part, et les redevances et taxes minières rajoutées au revenu d'autre part:

Branche d'activité	Ratio des déductions pour avoir miniers aux redevances et taxes minières
Pétrole et charbon	0.9
Minéraux combustibles	0.8
Autres mines	1.4
Minéraux métalliques	4.7
Total, toutes les industries	0.9

Le programme énergétique national du budget fédéral d'octobre 1980 proposait plusieurs modifications importantes au système existant de la fiscalité des ressources naturelles. La première modification, la plus importante, est l'imposition de la

and gas revenue tax (PGRT) which took effect January 1, 1981. The introductory rate of 8% on the net production revenue of oil and gas producers was raised to 16% effective January 1, 1982, and then lowered to 14.67% after June 1, 1982. In addition a small producers credit against PGRT liabilities became available after May 31, 1982. The initial limit of \$250 thousand per group of associated producers was increased to \$500 thousand effective November 8, 1984. PGRT liabilities declared by corporations in 1984 amounted to \$2,275 million, an increase of 15% over the prior year. The vast majority, \$1,989 million, was declared by the mineral fuels industry, while production components of integrated refiners classified to the petroleum and coal products industry accounted for a further \$234 million.

Secondly, the current system of earned depletion in the petroleum industry will be largely phased out by 1985. Earned depletion in the mining industry remains unchanged with the exception that after April 19, 1983 mining depletion may be claimed up to a maximum of 25% of all income, as opposed to resource income only. Finally, the NEP introduced a system of petroleum incentive plan grants to encourage exploration and development of Canada's oil and gas reserves. The grants are determined on the basis of the location of the exploration work, the control and degree of Canadian ownership of the operation and must be deducted from the related exploration or development expenses pool for income tax purposes. Corporations also have the option of waiving receipt of PIP grants and applying the amount of the incentive against their PGRT which would otherwise be payable.

Expenditures on exploration and development of natural resources are allowed as deductions under Section 66 of the Income Tax Act. From May 6, 1974 until December 11, 1979 such expenditures incurred in Canada were divided into two pools namely cumulative Canadian exploration expense and cumulative Canadian development expense. Exploration expenses were eligible to be written off entirely at year end whereas development expenditures were limited to a 30% rate. Effective December 11, 1979 a new pool, known as Canadian oil and gas property expense, was introduced. It includes the cost of acquiring an interest in a Canadian oil or gas property, formerly considered development expenditures, and is subject to a 10% deduction rate.² Effective January 1, 1981 corporations receiving grants under the Petroleum Incentive Plan are required to deduct such amounts from the related exploration or development expense pool. Foreign exploration and development expenses continue to be deductible at 10% per year.

In recognition of the investment nature of exploration and development expenditures and in order to smooth out their impact on current revenues, corporations often capitalize these items to be amortized over succeeding years for book purposes. Consequently, differences in the treatment and timing of such deductions for book and income tax purposes often arise.

taxe sur les recettes pétrolières et gazières (TRPG), qui est entrée en vigueur le 1^{er} janvier 1981. Le taux initial de 8% des recettes nettes au titre de la production de pétrole et de gaz naturel a été relevé à 16% à compter du 1^{er} janvier 1982, et ramené à 14.67% après le 1^{er} juin 1982. Par ailleurs, les petites entreprises ont pu déduire des créances TRPG un crédit fiscal à partir du 31 mai 1982. La limite initiale de \$250,000 par groupe de producteurs associés a été portée à \$500,000 à compter du 8 novembre 1984. Les créances TRPG déclarées par les sociétés en 1984 s'élèvent à \$2,275 millions, soit une augmentation de 15% par rapport à l'année précédente. La très grande partie de ce montant, soit \$1,989 millions, a été déclarée par la branche des minéraux combustibles, tandis que les composantes de la production des raffineries intégrées classées dans la branche des produits du pétrole et du charbon représentaient par ailleurs \$234 millions.

Ensuite, le système actuel d'épuisement accumulé dans la branche du pétrole sera pratiquement éliminé pour 1985. Il demeure inchangé dans le secteur minier, sauf qu'après le 19 avril 1983 l'épuisement minier pourra être déduit jusqu'à concurrence de 25% de tous les revenus et non des revenus miniers seulement. Enfin, le budget contient un système de subventions pour l'encouragement du secteur pétrolier afin d'encourager l'exploration et l'aménagement des réserves de pétrole et du gaz naturel du Canada. Ces subventions sont déterminées sur la base de la localisation des travaux d'exploration, le contrôle et le degré de propriété canadienne du programme et doivent être déduites des dépenses d'exploration ou d'aménagement pertinentes aux fins d'impôt. Les sociétés ont également la possibilité de renoncer aux subventions PESP et de porter leur montant en déduction du montant TRPG qui serait autrement payable.

Les dépenses d'exploration et d'aménagement des ressources naturelles sont admises comme déductions en vertu de l'article 66 de la Loi de l'impôt sur le revenu. Du 6 mai 1974 au 11 décembre 1979, les dépenses de ce type ont été séparées en "frais cumulatifs d'exploration au Canada" et "frais d'aménagement cumulatifs au Canada". La totalité des dépenses d'exploration pouvait être déduite à la fin de l'année comparativement à 30% pour les dépenses de mise en valeur. Depuis le 11 décembre 1979, les dépenses consacrées à l'achat de concessions pétrolières et gazières canadiennes, officiellement considérées comme des dépenses d'aménagement, sont admissibles à un taux de déduction de 10%.² À compter du 1^{er} janvier 1981, les sociétés qui reçoivent des subventions en vertu du Programme d'encouragement du secteur pétrolier doivent déduire ces montants de l'ensemble des dépenses d'exploration et d'aménagement connexes. La déduction pour frais d'exploration et d'aménagement à l'étranger est toujours de 10% par année.

Comme les dépenses d'exploration et d'aménagement sont reconnues comme étant un investissement, et afin d'atténuer leur impact sur les recettes courantes, les sociétés capitalisent souvent ces postes qui doivent être amortis au cours des années suivantes aux fins de comptabilité. C'est pourquoi il se produit souvent des écarts de traitement et de datation en ce qui concerne les déductions de ce type établies aux fins de comptabilité et de fiscalité.

² It should be noted that acquisitions of Canadian resource properties that are mining properties are still considered to be development expenses.

² Il convient de noter que les dépenses reliées à l'achat de concessions minières sont toujours considérées comme étant des dépenses de mise en valeur.

As of 1984 corporations had accumulated \$12,450 million of unclaimed Canadian and foreign exploration, development and oil and gas property expenses which may be deducted in future years.

Exploration and development expenses claimed for tax purposes amounted to \$5,053 million in 1984, an overall increase of 4% compared with the prior year. Exploration expenses, which account for over two thirds of the total, continued to recover from the 1982 slump and rose \$473 million to \$3,458 million in 1984. Development expenses fell by 30% to \$645 million primarily as a result of dispositions of property in finance and in metal mining. The fastest growth occurred in Canadian oil & gas property expenses which rose 27% to \$399 million, and in foreign expenses which were up 32% to \$302 million. Expenditures of an exploration and development nature which are capitalized for book purposes and mine stripping costs which are included in the "other" category fell to \$249 million in 1984.

Claims in the oil & gas industries were marked by strong increases in both Canadian oil and gas property expenses and foreign expenses. In the mining industries, exploration expenses were up by over 40% while foreign exploration & development expenses claimed by non-ferrous metal mines advanced 18% over the record high amount established in 1983.

Since May 7, 1974 resource companies have been allowed a deduction for depletion earned at the rate of \$1 for every \$3 of qualified expenditure to a maximum of 25% of resource profits. Qualified expenditures included Canadian exploration and development expenses, capital expenditures on resource assets (Class 28) and expenditures on building machinery and equipment used for processing. Between March 31, 1977 and April 1, 1980 expenditures in excess of \$5 million on an exploratory oil or gas well earned "super" depletion at the rate of two thirds of that excess. Since 1978 "supplementary" depletion has been allowed at a 50% rate for enhanced oil recovery systems and 33 1/3% rate for tar sands equipment.

The National Energy Program announced in late October 1980, introduced significant modifications to the existing system of earned depletion. While depletion in the mining sector is basically unchanged, the effect in the oil and gas industry is a gradual phase-out over the 1981-1984 period. The circumstances under which expenditures earn depletion were limited effective immediately and the depletion rates themselves will be reduced and eventually phased out altogether. With respect to the mining industry the following types of expenditures qualify to earn depletion at the 33 1/3% rate: expenses to explore for and develop mineral deposits to the point of commercial production in Canada, the cost of property acquired during development of a new mine, a major expansion of an existing mine (Class 28 assets) and the

Les sociétés avaient accumulé, en 1984, \$12,450 millions au titre des dépenses d'exploration et d'aménagement au Canada et à l'étranger et de frais d'achat de concessions pétrolières et gazières non réclamés, qu'elles pourront déduire au cours des années à venir.

Les dépenses au titre de l'exploration et de l'aménagement réclamées aux fins d'impôt augmentent de 4% par rapport à 1983 pour atteindre \$5,053 millions en 1984. Les dépenses d'exploration, qui représentent plus des deux tiers du total, ont continué de se redresser par rapport au creux de 1982, et augmentent de \$473 millions pour atteindre \$3,458 millions en 1984. Les dépenses d'aménagement reculent de 30% pour tomber à \$645 millions, principalement à cause d'aliénations de titres de propriété dans le secteur des finances et des minéraux métalliques. Ce sont les dépenses au titre des propriétés pétrolières et gazières canadiennes qui augmentent le plus (+ 27%) pour atteindre \$399 millions, et les dépenses étrangères, qui progressent de 32% pour se fixer à \$302 millions. Les dépenses au titre de l'exploration et de l'aménagement capitalisées aux fins de la comptabilité et les frais d'exploitation des mines à ciel ouvert, figurant dans la catégorie "autres", tombent à \$249 millions en 1984.

Les réclamations dans les branches du pétrole et du gaz naturel se sont caractérisées par de fortes progressions des dépenses sur les propriétés pétrolières et gazières canadiennes et des dépenses étrangères. Dans les branches des mines, les dépenses d'exploration augmentent de plus de 40%, tandis que les dépenses étrangères au titre de l'exploration et de l'aménagement par les mines de métaux non ferreux s'accroissent de 18% par rapport au record établi en 1983.

Depuis le 7 mai 1974, les compagnies de ressources naturelles peuvent se prévaloir d'une déduction pour épuisement gagné au taux de \$1 pour chaque \$3 des dépenses admissibles jusqu'à concurrence de 25% des bénéfices au titre des ressources naturelles. Les dépenses admissibles comprennent les dépenses d'exploration et d'aménagement canadiennes, les dépenses en capital au titre des actifs sous forme de ressources naturelles (catégorie 28) et les dépenses en machines et matériel et bâtiments servant au traitement. Entre le 31 mars 1977 et le 1^{er} avril 1980, les dépenses dépassant \$5 millions pour un puits d'exploration pétrolier ou gazier sont admissibles à un "surabattement" correspondant aux deux tiers de cet excédent. Depuis 1978, l'épuisement "supplémentaire" est autorisé au taux de 50% pour l'amélioration des systèmes de récupération des hydrocarbures et de 33 1/3% pour le matériel destiné aux sables bitumineux.

Le Programme énergétique national de la fin d'octobre 1980 a ajouté des modifications importantes au système actuel d'épuisement "gagné". Alors que ce système reste fondamentalement inchangé dans le secteur des mines, dans le secteur du pétrole et du gaz naturel, il sera éliminé progressivement entre 1981 et 1984. Les conditions dans lesquelles l'épuisement gagné au titre des dépenses ont été limitées immédiatement, et les taux d'épuisement eux-mêmes seront réduits pour être éliminés complètement. Dans le secteur des mines, les types de dépenses admissibles à l'épuisement gagné au taux de 33 1/3% sont les suivants: dépenses au titre de l'exploration et de l'aménagement de gisements minéraux jusqu'au début de la production commerciale au Canada, coût de la propriété acquise pendant l'aménagement d'une nouvelle mine ou l'agrandissement important d'une mine existante (actifs de catégorie 28) et coût de

TABLE XXI. Exploration and Development Expenses and Depletion Claimed for Tax Purposes, 1983 and 1984

TABLEAU XXI. Frais d'exploration et d'aménagement et épuisement réclamé aux fins de l'impôt, 1983 et 1984

	Claimed for tax purposes Réclamé aux fins de l'impôt			Recorded on company books Imputés aux livres	Net difference Différence nette
	Exploration and development expenses Frais d'exploration et d'aménagement	Depletion Épuisement	Total		
	millions of dollars - millions de dollars				
Petroleum and natural gas corporations with establishments in - Sociétés en activité dans les industries du pétrole et du gaz naturel et ayant des établissements dans:					
Petroleum and gas wells only - Puits de pétrole et de gaz naturel:					
1983	3,178.1	828.1	4,006.2	2,305.4	1,700.8
1984	3,424.7	538.5	3,963.3	2,487.8	1,475.5
Refining and petroleum and coal products - Raffineries et produits dérivés du pétrole et charbon:					
1983	370.4	136.6	507.0	222.4	284.6
1984	509.2	159.9	669.1	310.1	359.1
Other petroleum and natural gas industries - Autres industries du pétrole et du gaz naturel:					
1983	649.2	83.9	733.1	425.0	308.0
1984	587.2	45.3	632.4	318.5	314.0
Non-ferrous metal mining corporations ¹ with establishments in - Sociétés ¹ en activité dans les industries minières des métaux non ferreux et ayant des établissements dans:					
Non-ferrous metal mining only - Industries minières des métaux non ferreux:					
1983	158.0	5.8	163.9	153.7	10.2
1984	202.5	17.1	219.5	235.9	- 16.3
Mining, smelting and refining - Mines, affinage et fonderies:					
1983	146.9	7.9	154.7	172.7	- 17.9
1984	165.8	42.2	208.0	199.1	8.9
Smelting and refining only - Fonte et affinage seulement:					
1983	.2	29.9	30.1	.2	29.9
1984	.5	106.5	107.1	.9	106.1
Other industries - Autres industries:					
1983	372.5	81.7	454.2	341.1	113.1
1984	162.9	131.8	294.6	315.4	- 20.6
Total:					
1983	4,875.3	1,173.9	6,049.2	3,620.5	2,428.7
1984	5,052.6	1,041.4	6,094.0	3,867.5	2,226.6

¹ Excludes gold mines¹ Ne comprend pas les mines aurifères.² Includes depletion of \$10.2 and \$11.9 million in the forestry based industries for 1983 and 1984 respectively.² Les épuisements pour les années 1983 et 1984 comprennent respectivement un montant de \$10.2 et \$11.9 millions pour les industries de base forestière

cost of certain other mining machinery and equipment (Class 10 assets). Mining depletion earned before April 20, 1983 is deductible to a maximum of 25% of resource profits. Mining depletion earned after April 19, 1983 may be deducted up to a maximum of 25% of income from all sources.

For 1984, in the oil & gas industry only exploration expenditures on non-conventional lands, which include federal land in the Northwest Territories, the Yukon & Canada's offshore, qualified for depletion at a 10% rate subject to the 25% of resource profits ceiling. Exploration on conventional lands no longer earns depletion. The special provisions with respect to bituminous sands and tertiary recovery equipment, and specified development wells remained in effect in 1984.

Depletion allowances claimed in 1984 fell to \$1,041 million compared to \$1,174 million in the previous year. The effect of the restrictions on qualifying expenditures in the oil & gas industry was evident in mineral fuels where depletion claims dropped by over a third from \$907 million to \$591 million in 1984. In the mining related industries however, depletion allowances continued to recover from the low 1982 levels, as claims in metal mining grew from \$50 million to \$99 million and in primary metals from \$30 million to \$112 million.

certain types de machines et de matériel miniers (actifs de la catégorie 10). Les déductions au titre de l'épuisement avant le 20 avril 1983 sont sujettes au plafond de 25% des bénéfices provenant de ressources naturelles. Après le 19 avril 1983, les déductions sont sujettes au plafond de 25% de tous les revenus.

En 1984, dans la branche du pétrole et du gaz naturel, les dépenses au titre de l'exploration sur les terres non conventionnelles, qui englobent les terres fédérales dans les Territoires du Nord-Ouest, le Yukon et au large du Canada, sont admissibles à un épuisement au taux de 10%, à concurrence de 25% des bénéfices provenant des ressources naturelles. L'exploration sur les terres conventionnelles n'est plus admissible à ce genre de déduction. Les provisions spéciales touchant les sables bitumineux et le matériel de récupération tertiaire, ainsi que certains puits d'exploration, demeurent inchangées en 1984.

Les réclamations au titre de l'épuisement tombent à \$1,041 millions en 1984, comparativement à \$1,174 millions l'année précédente. Les restrictions imposées aux dépenses admissibles dans la branche du pétrole et du gaz naturel se retrouvent dans celle des minéraux combustibles, dont les réclamations pour épuisement ont reculé de plus d'un tiers, tombant de \$907 millions en 1983 à \$591 millions en 1984. Dans les branches reliées aux mines, cependant, les provisions pour épuisement ont continué de se redresser par rapport à leurs bas niveaux enregistrés en 1982, puisque leur montant dans la branche des minéraux métalliques est passé de \$50 millions à \$99 millions et de \$30 millions à \$112 millions dans celle des métaux primaires.

TECHNICAL NOTE

Sources of Data and Coverage

The data published in this report are in the main derived from corporation income tax returns submitted to Revenue Canada, Taxation.

Section 150 of the Income Tax Act requires that each corporation file a return for the taxation year with the Minister of National Revenue within six months of the end of the corporation's fiscal period. A copy of each sampled return is sent to Statistics Canada for compilation and statistical analysis while universe information is obtained in machine-readable form.

A corporation's income tax return typically consists of a T2 form prescribed by the Minister of National Revenue and a set of financial statements and supporting schedules. Financial statements usually consist of a Balance Sheet and Income and Retained Earnings Statements prepared after an independent annual audit of the corporation's books. They may be supplemented by such additional schedules as Statement of Changes in Financial Position, Cost of Sales, Reconciliation of Net Income Per Financial Statements with Taxable Income, Allocation of Taxable Income, Calculation of Federal Tax Payable, Continuity of Fixed Assets, and Capital Cost Allowance. The Allocation of Taxable Income, Reconciliation of Net Income with Taxable Income, and Capital Cost Allowance schedules are the main sources of data contained in this publication.

This report contains data on 534,692 corporations. Previous criteria for an inactive corporation were assets, sales, equity, profits and taxable income less than \$500. Commencing in 1984 corporations with assets less than \$50 thousand and sales or gross revenue less than \$10 thousand are excluded as inactive. The 1983 data have been revised to conform with this treatment. For 1983 revised this resulted in the dropping of roughly 60,000 corporations which had previously been included as active. At the same time, special efforts were put into the classification of approximately 50,000 corporations (mainly small companies) which had previously been excluded from the frame because they had not been classified. The net effect of these two conflicting activities is a reduction of 10,000 in the number of corporations covered in this publication. The effect on the data is considered to be negligible. Also excluded are credit unions, insurance carriers, non profit organizations, foreign business corporations, trustee pension funds and municipally owned corporations.

No data from personal income tax returns are included. This results in an incomplete picture of the business sector for some industrial divisions, as indicated in Table XXII.

In order to provide a basis for comparison with corporation financial data contained in the publication *Corporation Financial Statistics*, Catalogue 61-207, reconciliation tables in this publication include book profits of tax

NOTE TECHNIQUE

Sources des données et champ d'observation

La plupart des données de cette publication sont tirées des déclarations d'impôt sur le revenu des sociétés présentées à Revenue Canada, Impôt.

L'article 150 de la Loi de l'impôt sur le revenu exige que chaque société présente au ministre du Revenu national, dans les six mois qui suivent la fin de son exercice financier, une déclaration concernant l'année financière. Le ministère du Revenu national envoie à Statistique Canada, un exemplaire de chaque déclaration échantillonnée, pour dépouillement et analyse statistique, pendant que les renseignements sur l'univers des sociétés sont obtenus sous une forme ordonnée.

Une déclaration d'impôt sur le revenu des sociétés comprend généralement une formule T2, exigée par le Ministre du Revenu national, et une série d'états financiers et de documents justificatifs. Il s'agit habituellement du bilan, de l'état des résultats et de l'état des bénéfices réinvestis, dressés après une vérification annuelle des livres de la société par une personne indépendante, auxquels peuvent s'ajouter d'autres documents tels que les modifications de la situation financière, le prix de revient, le rapprochement des bénéfices comptables avec le revenu imposable, la répartition du revenu imposable, le calcul de l'impôt fédéral à payer, la permanence des immobilisations et les déductions pour amortissement. Les données contenues dans cette publication sont tirées surtout des états suivants: la répartition du revenu imposable, le rapprochement des bénéfices comptables avec le revenu imposable et les déductions pour amortissement.

Ce rapport porte sur 534,692 sociétés. Dans les éditions précédentes, les sociétés qui déclaraient un chiffre d'affaires, un actif, un avoir net, des bénéfices et un revenu imposable inférieur à \$500 furent exclues comme inactives. Dans la présente édition, les sociétés qui ont un actif inférieur à \$50,000 et un chiffre d'affaires ou ventes brutes inférieur à \$10,000 seront exclues comme inactives. Les données de 1983 ont été révisées pour se conformer à cette modification qui a eu pour effet d'éliminer environ 60,000 sociétés. Simultanément environ 50,000 petites sociétés sont maintenant prises en compte grâce à une mise à jour dans leur classification industrielle des sociétés. L'impact net de ces deux opérations contradictoires a vu le nombre de sociétés réduire d'environ 10,000. L'influence sur les données est négligeable. Les caisses d'épargne et de crédit, les assureurs, les organismes sans but lucratif, les sociétés étrangères, les caisses de retraite en fiducie et les sociétés municipales sont également exclues.

Aucune donnée n'est tirée des déclarations d'impôt des particuliers. Aussi certaines branches d'activité du secteur des entreprises sont-elles mal représentées, comme le fait voir le tableau XXII.

Pour permettre d'établir des comparaisons avec les données financières des sociétés contenues dans la publication appelée *Statistique financière des sociétés*, n° 61-207 au catalogue, les tableaux de rapprochement de la présente publication comprennent

TABLE XXII. Taxable Income of Individuals and Corporations in Selected Industrial Divisions, 1984

TABLEAU XXII. Revenu imposable des particuliers et des sociétés, par divisions industrielles choisies, 1984

Industrial division Division industrielle	Number Nombre		Taxable income Revenu imposable	
	Individuals ¹ Particuliers ¹	Corporations Sociétés	Individuals ¹ Particuliers ¹	Corporations Sociétés
	thousands - milliers		millions of dollars - millions de dollars	
Agriculture, forestry and fishing - Agri- culture, exploitation forestière et pêche	303	22	2,629	619
Manufacturing - Fabrication	16	40	145	12,186
Construction	76	60	587	1,449
Transportation, communication and other utilities - Transport, communications et autres services publics	57	23	415	3,841
Wholesale trade - Commerce de gros	7	47	78	3,142
Retail trade - Commerce de détail	132	83	949	2,358
Services	177	114	1,125	3,173

¹ Data on individuals is based on Revenue Canada, Taxation publication, Taxation Statistics, 1986 edition
¹ Les données sur les particuliers sont basées sur la publication de Revenu Canada, Impôt, intitulée Statistique fiscale, édition 1986

exempt corporations such as non-profit and charitable corporations, as well as non-taxable provincial and federal Crown corporations.

In instances where corporations have merged or re-organized, data are adjusted to avoid double counting and to maintain year-to-year consistency. Estimates of individual financial and taxation items are made where the T2 returns are not sufficiently detailed.

The cut-off date for transcription is generally December of the year following the reference year. Late T2 returns for larger firms are estimated from data collected from various sources including the quarterly surveys of Industrial Corporations and Financial Institutions. Late returns for smaller corporations are estimated by carrying forward values of the prior year for those firms still classified as active. In 1984, 18,000 such firms representing less than 1% of taxable income were included.

Corporate income tax returns relate to a fiscal period rather than to a calendar year. Consequently, the data in this report cover corporation fiscal periods which could have ended at any time during the year. Thus, data for corporations whose fiscal periods did not coincide with the calendar year include income earned in the prior calendar year. Table XXIII gives an indication of the significance of this variation.

nent les bénéfices comptables des sociétés exonérées d'impôt, comme les sociétés sans but lucratif et les organismes charitables, ainsi que sur les sociétés non imposables provinciales ou fédérales.

Dans les cas où il y a eu fusion ou réorganisation de sociétés, les données sont corrigées pour éviter tout double compte et assurer la continuité d'une année à l'autre. Quand les déclarations T2 n'étaient pas suffisamment détaillées, on a fait des estimations des diverses données financières et fiscales.

La date d'arrêt pour la transcription des données est généralement le mois de décembre de l'année suivant l'année de référence. Dans le cas des entreprises importantes, les données relatives aux formules T2 en retard sont estimées à partir des données recueillies auprès de diverses sources, y compris des enquêtes trimestrielles sur les sociétés industrielles et les institutions financières. Dans le cas de petites sociétés, on estime les déclarations en retard d'après les valeurs de l'année précédente pour les entreprises qui sont encore considérées comme actives. En 1984, 18,000 entreprises appartenant à cette catégorie et dont le revenu imposable représentait moins de 1% du chiffre global observé ont été prises en compte de cette manière.

Les déclarations d'impôt sur le revenu portent sur l'exercice financier des sociétés plutôt que sur l'année civile. Par conséquent, les données de ce rapport couvrent l'exercice financier des sociétés, lequel pouvait se terminer à n'importe quel moment de l'année. Ainsi, les données pour des sociétés dont l'exercice financier ne coïncidait pas avec l'année civile comprennent des revenus gagnés pendant l'année civile précédente. Le tableau XXIII donne une certaine idée de l'importance de ce décalage.

TABLE XXIII. Distribution of Taxable Income According to Quarter of Corporation Fiscal Year End, by Major Industry Group, 1984

TABLEAU XXIII. Répartition du revenu imposable suivant le trimestre de clôture de l'année financière des sociétés, par industrie principale, 1984

Major industry group Industrie principale	Per cent of total reported by corporations with fiscal years ended in Proportion du total déclarée par les sociétés dont l'année est close au				
	First quarter	Second quarter	Third quarter	Fourth quarter	December only
	Premier trimestre	Deuxième trimestre	Troisième trimestre	Quatrième trimestre	Décembre seulement
Agriculture, forestry and fishing – Agriculture, exploitation forestière et pêche:					
Agriculture	12.8	20.7	20.2	46.4	36.1
Forestry – Exploitation forestière	16.5	41.7	12.0	29.8	21.7
Fishing and trapping – Pêche et piégeage	15.3	23.8	12.0	48.9	39.5
Agriculture, forestry and fishing – Total – Agriculture, exploitation forestière et pêche	13.6	25.1	18.3	43.0	33.2
Mining – Mines:					
Metal mining – Minéraux métalliques	2.5	-	-	97.4	96.8
Mineral fuels – Minéraux combustibles	.6	.3	.6	98.5	98.3
Other mining – Autres mines	5.3	31.5	7.2	55.9	53.1
Mining – Total – Mines	.9	2.3	1.0	95.8	95.4
Manufacturing – Fabrication					
Food – Aliments	14.0	19.0	9.7	57.2	46.8
Beverages – Brevages	42.3	15.8	15.5	26.4	25.7
Tobacco products – Produits du tabac	85.8	1.6	.2	12.4	12.4
Rubber products – Produits du caoutchouc	1.3	1.4	1.5	95.8	59.4
Leather products – Produits du cuir	7.0	12.5	8.6	71.9	49.7
Textile mills – Usines de filature et de tissage	10.2	5.9	6.2	77.7	73.0
Knitting mills – Usines de tricot	10.4	9.5	44.6	35.6	22.4
Clothing industries – Industries du vêtement	12.0	19.1	15.1	53.9	32.8
Wood industries – Produits du bois	11.0	20.5	19.1	49.5	37.4
Furniture industries – Industries du meuble	21.0	22.5	19.6	36.8	25.6
Paper and allied industries – Papier et produits connexes	2.6	3.0	2.3	92.1	90.7
Printing, publishing and allied industries – Impression, édition et activités connexes	6.9	9.0	10.1	74.0	69.2
Primary metals – Métaux primaires	1.1	1.1	5.3	92.5	91.9
Metal fabricating – Produits métalliques	9.4	18.3	14.1	58.2	46.8
Machinery – Machinerie	9.1	9.5	12.1	69.2	49.8
Transport equipment – Matériel de transport	.6	1.7	6.4	91.3	90.5
Electrical products – Appareils et matériel électriques	13.8	10.4	7.7	68.1	59.7
Non-metallic mineral products – Produits minéraux non métalliques	9.4	5.2	3.6	81.7	70.4
Petroleum and coal products – Produits du pétrole et du charbon	.3	.4	.4	98.9	98.7
Chemicals and chemical products – Produits chimiques et produits connexes	3.4	10.8	2.4	83.4	75.1
Miscellaneous manufacturing – Autres fabrications	11.1	12.6	17.2	59.1	49.0
Manufacturing – Total – Fabrication	8.5	8.4	7.7	75.4	68.9
Construction	22.1	19.9	12.2	45.9	32.1
Transportation, communication and other utilities – Transports, communications et autres services publics:					
Transportation – Transports	5.0	12.2	8.2	74.6	70.5
Storage – Entreposage	10.3	9.3	38.3	42.1	37.8
Communication – Communications	4.0	.1	12.6	83.3	83.2
Public utilities – Services publics	3.4	.8	13.9	81.9	81.7
Transportation, communication and other utilities – Total – Transports, communications et autres services publics	4.3	4.6	11.6	79.5	77.9
Wholesale trade – Commerce de gros	18.6	13.3	12.5	55.7	46.2
Retail trade – Commerce de détail	29.0	17.4	16.3	37.3	25.9
Finance – Finances	11.9	13.1	12.4	62.6	39.2
Services:					
Services to business management – Services de gestion d'entreprises	14.5	16.4	13.8	55.3	45.9
Government, personal and miscellaneous services – Services gouvernementaux, personnels et divers	15.1	22.7	17.3	44.9	34.8
Total, services	14.8	19.8	15.7	49.7	40.0
All industries – Total – Toutes les industries	10.3	10.0	9.3	70.4	62.4
Non-financial industries – Total – Industries non-financières	10.1	9.6	8.9	71.4	65.4

Industrial Classification

The report presents statistics at three levels of industrial classification: nine industrial divisions, 37 major industrial groups and 182 industries. The first two groupings correspond respectively to the division and major group levels of the 1960 *Standard Industrial Classification Manual*¹ (SIC) after minor modifications to meet the special needs of corporation statistics. For the third level of aggregation, most of the 182 industries correspond to specific SIC's. In other cases, certain classes are grouped as shown in Table 10. For corporations in the finance industry, the industrial classification is more detailed than that in the SIC Manual.

Because the source documents for data published are the statements filed by corporations with the Department of National Revenue Taxation for tax purposes, the statistical unit for this publication and, therefore, the unit to be industrially classified is the corporation as a legal entity. This means that a corporation is classified in its entirety to a single SIC even if, as is the case with many larger corporations, it is engaged in a variety of industrial activities. Consequently, data for any SIC could include data related to activities in other SIC's. It should be noted by users, therefore, that detailed comparisons of data based on corporations as the statistical unit cannot be made with those based on other types of statistical units such as location-activity, establishment or enterprise.

The Standard Industrial Classification is designed to classify the establishment² rather than the corporation. Since the establishment is geared to the collection of "basic industrial statistics", the classification criteria set out in the SIC Manual are stated in terms of specific inputs and outputs. Such data are normally not available from the financial statements used as the basic statistical input for this publication and are frequently not available from any source, not even from the corporations themselves. Also, where there are significant amounts of inter-establishment transfers within corporations, as is likely in the case of vertically integrated corporations, the establishment classification does not give optimal results when applied to corporate financial statements since the companies do not keep their financial accounts on an establishment basis. Consequently, the following conventions are followed in the classification of corporations for financial statistical purposes:

Certain SIC classes in the finance sector are defined in terms of special statutes or regulations. Corporations operating under these statutes or regulations are classified to these SIC's regardless of the relative weights of their activities.

¹ Statistics Canada. *Standard Industrial Classification Manual* Revised 1960 (Catalogue 12-501).

² An establishment is the statistical unit defined in the SIC Manual as "the smallest unit that is a separate operating entity capable of reporting all elements of basic industrial statistics". These statistics are essentially those necessary for the calculation of value added or an approximation thereof.

La classification industrielle

Cette publication présente les statistiques à trois niveaux de classification industrielle, à savoir: neuf branches d'activité, 37 groupes d'industries et 182 industries. Les deux premiers niveaux correspondent à ceux de la *Classification type des industries, 1960*¹ (CTI) après des modifications mineures rendues nécessaires par les besoins particuliers de la statistique des sociétés. Au troisième niveau d'agrégation, la plupart des 182 branches d'activité correspondent exactement aux catégories de la CAÉ. Certaines catégories ont aussi été groupées, comme le montre le tableau 10. Pour les sociétés financières, la classification industrielle est plus détaillée que celle de la CAÉ.

Comme les documents de référence pour les données publiées sont les états présentés par les sociétés au ministère du Revenu national, l'impôt, l'unité statistique de la présente publication et, par conséquent, celle qui fait l'objet de la classification par activité, est la société considérée comme personne morale. Ainsi, une société est classée entièrement dans une seule activité économique même si, comme il arrive dans le cas de nombreuses grandes sociétés, elle s'adonne à plusieurs activités. En conséquence, les statistiques pour une activité donnée pourront inclure des renseignements relatifs aux affaires d'autres activités. L'utilisateur est donc prié de noter qu'il ne doit pas comparer en détail des données dont l'unité statistique est la société avec d'autres données fondées sur le point de vente et l'activité, l'établissement et l'entreprise.

La Classification des activités économiques a été conçue en vue de classer l'établissement² plutôt que la société. Puisque l'établissement convient à la collecte d'éléments de base relevant de la statistique des activités économiques, les critères de classification énumérés dans la CAÉ elle-même concernent des entrées et des sorties bien précises. De telles données ne sont généralement pas disponibles à partir des états financiers sur lesquels se fonde la présente publication; il arrive souvent qu'on ne peut les obtenir d'aucune source, fût-elle la société elle-même. De plus, lorsqu'il existe des transferts appréciables entre établissements d'une même société (ce qui est probable dans le cas des sociétés à intégration verticale), la classification par établissement ne donne pas de résultats optimaux une fois appliquée aux états financiers, car les sociétés ne basent pas leur comptabilité sur les établissements. Par conséquent, il faut respecter les conventions suivantes pour classer des sociétés aux fins de la statistique financière:

Certaines catégories du secteur financier sont définies par des statuts ou règlements spéciaux. Les sociétés qui exercent une activité en vertu de ces statuts ou règlements sont classées dans les catégories en cause quelle que soit l'importance relative de ces activités.

¹ Statistique Canada. *Manuel de la Classification type des industries* édition révisée de 1960 (n° 12-501F au catalogue).

² En termes statistiques, la Classification définit l'établissement comme "la plus petite unité constituant un ensemble d'exploitation séparé en mesure de déclarer tous les éléments de base relevant de la statistique des activités économiques". La statistique en cause est essentiellement celle qu'il faut pour calculer la valeur ajoutée ou une valeur de remplacement.

Many corporations in the oil and natural gas industries are either fully or partially vertically integrated; that is, they are engaged in all or some of the following activities: exploration, extraction, refining, transportation, wholesaling, and retailing. Prior to the 1970 report, such corporations were classified according to whichever industrial activity contributed most to the corporation's "value added"³ or proxies for it, with the result that the statistical picture for this relatively homogeneous group of industries became rather diffused. Starting with the 1970 report, all vertically integrated corporations in the oil and natural gas industries with at least one petroleum refinery are classified to petroleum refineries (SIC 365) regardless of the relative weights of their activities. The remaining corporations in this group, i.e., those with no refineries, are classified to the SIC of the activity which contributed most to gross revenue.

A separate presentation of the integrated and non-integrated oil and gas corporations in this publication is shown in Table 5.

Similar classification problems existed with corporations which have as their primary activity, vertically integrated operations in the mining and smelting of non-ferrous metals. Commencing with the 1969 report, a convention was adopted whereby all such integrated corporations would be classified to the appropriate metal mining SIC, superseding the general classification rule of greatest contribution to value added or gross revenue. A separate tabulation for these integrated companies and for non-integrated companies in the non-ferrous metal mining, smelting, and refining industries is shown in Table 4.

Except for corporations which fall into SIC classes defined by special legislation, horizontally integrated and horizontally diversified corporations are classified to the SIC which accounts for the largest portion of gross revenue.

Except for the integrated mining and smelting corporations discussed above, manufacturing generally takes precedence over any other activity in the determination of SIC codes for vertically integrated corporations.

Since a change in the SIC of a corporation may significantly disrupt the time series from which it has been deleted and the one to which it has been added, a corporation is reclassified only if there is a clear indication of a long term change in its major activity.

Provincial Detail

Two kinds of provincial information are presented based on data available from corporation income tax returns. Table 6 provides Quebec, Ontario and Alberta provincial income taxes payable for the 37 major industrial groups. Table 7 presents a provincial allocation of

De nombreuses sociétés dans les industries du pétrole et du gaz naturel présentent une intégration verticale complète ou partielle; autrement dit, elles se livrent aux activités suivantes ou à certaines d'entre elles: exploration, extraction, raffinage, transport, commerce de gros et commerce de détail. Avant le rapport de 1970, ces sociétés étaient classées dans l'activité économique qui avait le plus contribué à leur "valeur ajoutée"³ (ou à une valeur de remplacement); il en résultait une dispersion des statistiques sur ce groupe relativement homogène d'industries. À partir du bulletin de 1970, toutes les sociétés intégrées des industries du pétrole et du gaz naturel comptant au moins une raffinerie de pétrole ont été classées dans l'industrie du raffinage du pétrole (CAÉ 365), quelle que soit la pondération de leurs activités. Par contre, les sociétés ne comptant aucune raffinerie ont été classées dans la catégorie qui a le plus contribué à leurs recettes brutes.

La présente publication traite séparément les sociétés du secteur qui sont intégrées et celles qui ne le sont pas (tableau 5).

Or, des problèmes semblables de classification ont existé dans le cas des sociétés dont l'activité principale portait sur les opérations, intégrées verticalement, de l'extraction et de la fonte des métaux non ferreux. À partir du rapport de 1969, on a donc convenu de classer toutes ces sociétés dans la catégorie appropriée des "mines métalliques", au lieu de suivre la règle générale relative à la plus grande contribution à la "valeur ajoutée" ou aux recettes brutes. Des totalisations distinctes de ces entreprises intégrées et des entreprises non intégrées appartenant aux industries de l'extraction, de la fonte et de l'affinage des métaux non ferreux (tableau 4).

Sauf dans le cas des sociétés qui appartiennent à une catégorie de la CAÉ définie par une loi, les sociétés intégrées ou diversifiées horizontalement sont classées dans l'activité qui intervient pour la plus grande partie des recettes brutes.

Exception faite des sociétés actives dans les secteurs de l'extraction et de l'affinage (voir plus haut), c'est la fabrication qui doit prédominer lorsqu'on détermine la catégorie à laquelle appartient une société à intégration verticale.

Comme un changement d'activité économique peut sensiblement perturber la série chronologique d'où une société a été retranchée et celle à laquelle elle a été ajoutée, les reclassifications se font uniquement lorsque l'on a clairement lieu de croire à un changement à long terme de l'activité principale de la société.

Répartition par province

Cette publication offre deux genres de renseignements provinciaux fondés sur les données fournies dans les déclarations d'impôt sur le revenu des sociétés. Le tableau 6 indique l'impôt sur le revenu des provinces de Québec, de l'Ontario et de l'Alberta exigible pour 37 groupes d'industries. Le tableau 7

³ "Value added" is an economic concept defined essentially as the difference between the price of inputs purchased from other firms and the sale price of the resulting output.

³ La "valeur ajoutée" est un concept économique que l'on définit essentiellement comme la différence entre le prix des entrées achetées d'autres entreprises et le prix de vente de la sortie qui en résulte.

TABLE XXIV. Reconciliation of Book Profit to Taxable Income for Taxable Government Business Enterprises, 1983 and 1984

TABLEAU XXIV. Rapprochement du bénéfice comptable au revenu imposable pour les entreprises commerciales imposables de l'administration publique, 1983 et 1984

	Total utilities		Other industries		Total	
	Total des services		Autres industries		Total	
	1983	1984	1983	1984	1983	1984
<i>Number of corporations - Nombre de sociétés</i>	24	23	75	78	99	101
	millions of dollars - millions de dollars					
Book profit after taxes - Bénéfice comptable après impôts	307.5	282.4	- 437.2	- 624.5	- 129.7	- 342.1
Current income taxes - Impôts sur le revenu exigibles	48.8	33.9	34.2	42.0	83.0	75.8
Deferred income taxes - Impôts sur le revenu différés	6.6	- 26.9	210.1	327.7	216.7	300.8
Provincial mining and logging taxes - Impôts provincial sur l'exploitation minière et forestière	-	-	-	-	-	-
Petroleum and gas revenue tax - Taxe sur les recettes pétrolières et gazières	5.5	4.9	110.7	120.5	116.2	125.4
Book profit before taxes¹ - Bénéfice comptable avant impôts¹	368.4	294.2	- 82.2	- 134.3	286.2	159.9
Canadian dividends - Dividendes canadiens	- 4	- 7.2	- 32.1	- 41.1	- 32.5	48.4
Non-taxable foreign dividends - Dividendes étrangers non imposables	- 4.2	- 2.4	- 27.4	- 10.3	- 31.6	12.7
Capital items - Dépenses de nature capitale:						
Net capital gains/losses - Per company books - Gains nets (pertes nettes) en capitale - Imputées aux livres	- 27.4	46.6	23.5	4.7	- 3.9	51.3
Net taxable gains/allowable losses - For tax purposes - Gains imposables nets/pertes admissibles - Aux fins de l'impôt	3.4	15.9	7.6	10.9	11.0	26.8
Non-taxable portion - Portion non imposable	- 24.0	- 30.8	31.1	6.2	7.1	- 24.6
Capital cost allowance - Amortissements du coût en capital	- 609.1	- 774.4	- 311.7	515.4	- 920.9	1 289.7
Expense items capitalized - Dépenses capitalisées	- 35.5	37.3	- 139.4	- 167.0	174.8	204.3
Total	- 644.6	- 811.6	451.1	682.4	1 095.7	1 494.0
Book depreciation - Amortissement comptable	482.6	514.4	186.0	247.8	668.6	762.2
Capital items expended - Dépenses de nature capitale comptabilisées comme frais	1.9	2.0	29.7	8.2	31.6	10.2
Total	484.5	516.4	215.7	256.0	700.3	772.4
Net difference - Difference nette	- 160.0	- 295.2	- 235.4	- 426.4	- 395.4	- 721.6
Canadian exploration expenses - Frais d'exploration au Canada	-	-	- 135.5	- 299.1	135.5	299.1
Canadian development expenses - Frais d'aménagement au Canada	-	-	- 47.6	50.7	- 47.6	50.7
Canadian oil and gas properties expense - Frais sur propriété pétrolière et gazière canadienne	-	-	14.4	17.9	14.4	17.9
Foreign exploration and development expenses - Frais d'exploration et d'aménagement à l'étranger	-	-	- 1.0	4.0	1.0	4.0
Other - Autres	-	-	5	2	- 5	2
Total	-	-	- 198.9	- 371.8	198.9	371.8
Depletion allowance - Provision pour épuisement	-	-	104.9	119.3	104.9	119.3
Total claimed for tax purposes - Total réclamé aux fins de l'impôt sur le revenu	-	-	- 303.9	- 491.1	- 303.9	491.1
Exploration and development expenses and depletion charged per company books - Frais d'exploration et d'aménagement et provision pour épuisement comptabilisés	-	-	3	179.2	250.6	179.2
Net difference - Difference nette	-	3	- 124.7	- 240.5	- 124.7	- 240.2
Charitable donations allowed - Dons de charité déductibles	- 5	- 4	- 1.0	- 2.0	1.5	2.5
Patronage dividends paid - Ristournes payables	-	-	-	-	-	-
Inventory allowance - Déduction, pour inventaire	- 1.3	- 1	49.7	26.4	51.1	26.5
Resource allowance - Déduction relative à des ressources	- 3.8	4.4	212.0	236.6	- 215.9	241.0
Provincial royalties - Redevances provinciales	-	-	353.9	343.8	353.9	343.8
Additional allowance for scientific research - Provision pour recherche et développement supplémentaires	- 9	-	13.5	- 1	- 14.4	1
Other deductions and additions (net) - Autres déductions et redressements (nets)	- 67.0	169.6	277.6	643.6	210.6	813.2
Total net difference between book profit before taxes and current year net taxable income - Difference nette totale entre le bénéfice comptable avant impôts et le revenu imposable net de l'année en cours	- 262.1	170.7	- 33.2	- 10.1	- 295.4	160.5
Current year net taxable income¹ - Revenu imposable net de l'année en cours¹	106.3	123.5	- 115.4	- 124.1	- 9.2	- 6
Current year losses for tax purposes - Pertes de l'année en cours aux fins de l'impôt sur le revenu	18.6	126.8	452.2	416.6	470.8	543.4
Current year positive taxable income - Revenu imposable positif de l'année en cours	124.8	250.3	336.8	292.5	461.6	542.8
Prior year losses - Pertes des exercices précédents	- 17.9	25.7	17.5	32.6	- 35.4	58.3
Taxable income (tax base) - Revenu imposable (assiette fiscale)	106.9	224.6	319.3	259.9	426.2	484.5
Tax otherwise payable - Impôt autrement payable	49.2	103.3	146.9	119.5	196.0	222.9
Corporate surtax - Surtaxe sur les sociétés	1.5	5	3.1	-	4.6	5
Federal tax abatement - Abattement d'impôt fédéral	10.7	11.3	31.9	18.8	42.6	30.2
Small business deduction - Déduction pour petites entreprises	-	-	-	-	-	-
Manufacturing and processing profits deduction - Déduction pour bénéfice de fabrication et de transformation	-	-	2.1	3.0	2.1	3.0
Investment tax credit - Crédit d'impôt investissement	5	60.6	40.3	48.2	40.8	108.8
Scientific research tax credit - Crédit d'impôt recherche scientifique	5.0	-	-	-	5.0	-
Other credits - Autres crédits	- 8.4	-	2.8	5.9	5.7	5.9
Federal (Part I) - Fédéral (partie I)	42.9	31.9	72.9	43.5	115.8	75.5
Provincial - Provinciaux	5.5	14.1	16.6	15.5	22.1	29.6
Total	48.4	46.1	89.5	59.0	137.8	105.1
Reserve for future income taxes - Réserve pour impôts sur le revenu différés	220.1	204.5	1 300.1	1 673.2	1 520.2	1 877.6
Current year losses carried back - Pertes de l'année en cours reportées au passé	-	-	50.9	1.4	50.9	1.4

¹ Net of losses¹ Pertes déduites

taxable income with the number of firms by 37 major industrial groups, while Table 8 presents the allocation according to the size of the corporation's assets.

The allocation of taxable income is calculated by corporations in accordance with the method prescribed in Part IV of the Income Tax Regulations, which reads:

"Except as otherwise provided, where in a taxation year a corporation has a permanent establishment in a particular province and a permanent establishment outside that province, the amount of its taxable income that shall be deemed to have been earned in the year in the province is one half the aggregate of:

that proportion of its taxable income for the year that the gross revenue for the year reasonably attributable to the permanent establishment in the province is of its total gross revenue for the year, and

that proportion of its taxable income for the year that the aggregate of its salaries and wages paid in the year by the corporation to employees of the permanent establishment in the province is of the aggregate of all salaries and wages paid in the year by the corporations."

This can be expressed by the following formula:

$$1/2 \left[\frac{r}{R} + \frac{s}{S} \right] \times TI \text{ where:}$$

r = the gross revenue for the year reasonably attributable to a jurisdiction;

s = the salaries and wages for the year reasonably attributable to a jurisdiction;

R = the total revenue of the corporation for the year;

S = the total salaries and wages of the corporation for the year, and

TI = the taxable income to be allocated.

Because of the special nature of their operations across the country, certain types of corporations are subject to special formulae for the provincial allocation of taxable income. They are:

Insurance Corporations (not covered in this report)

Chartered Banks

Trust and Loan Corporations

Railway Corporations

Airline Corporations

Grain Elevator Operators

Bus and Truck Operators

Ship Operators

Pipeline Operators

"Divided business" at least part of which was attributable to one of the above special types of business

Non-resident Corporations.

donne la répartition provinciale du revenu imposable de ces 37 groupes, avec le nombre correspondant de sociétés, tandis que le tableau 8 ventile ces données selon la taille de l'actif des sociétés.

La répartition provinciale du revenu imposable est calculée, pour chaque société, de la façon prescrite à la partie IV des Règlements de l'impôt:

"Sauf dispositions contraires, lorsque pendant une année d'imposition une corporation avait un établissement stable dans une province particulière et un établissement stable hors de cette province, le montant de son revenu imposable qui est censé avoir été gagné pendant l'année dans la province est la moitié de l'ensemble:

de la proportion de son revenu imposable de l'année que les recettes brutes de l'année qui peuvent raisonnablement être attribuées à l'établissement stable situé dans la province représentent par rapport à la totalité de ses recettes brutes de l'année, et

de la proportion de son revenu imposable de l'année que l'ensemble des traitements et salaires que la société a versés pendant l'année aux employés de l'établissement stable situé dans la province représente par rapport à l'ensemble des traitements et salaires que la société a versés pendant l'année."

Cette description peut être rendue algébriquement par la formule suivante:

$$1/2 \left[\frac{r}{R} + \frac{s}{S} \right] \times RI, \text{ où:}$$

r = le montant des recettes brutes gagnées dans une province donnée;

s = le montant des traitements et salaires versés dans une province donnée;

R = le total des recettes de la société pendant l'année;

S = le montant global payé par la société en traitements et salaires pendant l'année, et

RI = le montant du revenu imposable à répartir.

Pour tenir compte de la nature particulière de leurs activités au pays, on applique aux sociétés qui suivent des formules spéciales lorsqu'il s'agit de répartir leur revenu imposable entre les provinces:

Compagnies d'assurances (ne figurent pas dans le tableau)

Banques à charte

Sociétés de fiducie et de prêts

Sociétés ferroviaires

Sociétés aériennes

Exploitants de silos à grains

Exploitants d'autobus et de camions

Exploitants de navires

Exploitants de pipe-lines

"Entreprises mixtes" où une partie de l'activité commerciale est une activité spéciale énumérée ci-dessus (parfois "entreprises divisées")

Sociétés non résidentes.

The provincial allocation tables include only positive taxable income. Corporations reporting losses (or zero taxable income) are not required to apportion their losses provincially. During 1984 there were 294,099 such corporations and the total losses for taxation purposes amounted to \$11,723 million.

As provincially allocated taxable income data are rounded to the nearest thousand dollars before transcription, the number of corporations allocating taxable income to a particular province excludes those corporations reporting a positive taxable income of less than \$500. In 1984 there were 9,592 such corporations, or 5% of all corporations having a positive taxable income. The amounts of taxable income shown in the tables are negligibly affected by this rounding procedure.

Method of Compilation

Statistics on the number of corporations and on taxable income including the provincial allocation of taxable income are based on universe information for some 534,692 corporations. All other statistics contained in this report, however, are sample estimates based on detailed data transcribed for 23,155 corporations.

The Sample

The sample selection procedure consists of three distinct functions: stratification of the universe, allocation of the sample to the various strata and actual selection of corporation records to be transcribed and used as a base for estimation.

Stratification

The population is divided into a number of strata from which the sample will be selected. The stratification is by three-digit SIC and the following assets sizes:

- \$25,000,000 and more
- \$10,000,000 to \$24,999,999
- \$5,000,000 to \$9,999,999
- \$1,000,000 to \$4,999,999
- \$250,000 to \$999,999
- \$ Less than \$250,000

In the mining services industry (SIC 092-099) a further stratification is made based on sales.

Allocation

Certain corporation records are pre-identified for sampling with certainty. These consist of all corporations with assets \$25,000,000 or more and all federal and provincial crown corporations. For the remainder of the population, an allocation of the number of records to be selected is made based on a modified "Neyman" allocation technique using both sales and assets with a pre-determined maximum number of records to be sampled, further limited by the requirement to allocate all records

Les tableaux de répartition provinciale du revenu imposable comprennent uniquement des données positives. Les sociétés qui déclarent des pertes ou un revenu imposable nul ne sont pas tenues, aux fins de l'impôt, de répartir leurs pertes entre les provinces. Or 294,099 sociétés étaient dans cette situation en 1984 et les pertes totales aux fins de l'impôt s'élevaient à \$11,723 millions.

Comme les données sur le revenu imposable réparti entre les provinces sont arrondies au millier de dollars près avant d'être transcrites, ne peuvent attribuer leur revenu imposable à une province donnée les sociétés qui déclarent un revenu imposable inférieur à \$500. En 1984, 9,592 sociétés se trouvaient dans ce cas, soit 5% de celles qui avaient un revenu imposable positif. Cette procédure affecte peu les chiffres du revenu imposable mentionnées dans les tableaux.

Méthode de dépouillement

Les statistiques relatives au nombre de sociétés et à leur revenu imposable, y compris la répartition entre les provinces, sont tirés d'un univers de 534,692 sociétés. Toutes les autres statistiques de ce rapport sont des estimations basées sur des données détaillées transcrites concernant 23,155 sociétés.

L'échantillon

La sélection de l'échantillon se fait en trois étapes: la stratification de l'univers, la répartition de l'échantillon selon les différentes strates et la sélection proprement dite des dossiers des sociétés pour transcription et utilisation comme base de l'estimation.

Stratification

La population est divisée en un certain nombre de strates d'où sera sélectionné l'échantillon. La stratification se fait selon les codes à trois chiffres de la CAÉ et les tailles d'actif suivantes:

- \$25,000,000 et plus
- \$10,000,000 - \$24,999,999
- \$5,000,000 à \$9,999,999
- \$1,000,000 à \$4,999,999
- \$250,000 à \$999,999
- Moins de \$250,000

Pour la branche des services miniers (CAÉ 092-099), on procède à une stratification selon les ventes.

Répartition

Certains dossiers de société sont identifiés au préalable pour un échantillonnage certain. Il s'agit de toutes les sociétés dont l'actif est de \$25,000,000 ou plus et de toutes les sociétés fédérales et provinciales de la Couronne. Pour le reste de la population, la répartition du nombre de dossiers à sélectionner se fait grâce à une version modifiée de méthode de répartition de "Neyman" qui fait intervenir les ventes et l'actif avec un nombre maximum déterminé à l'avance de dossiers à échantillonner, en posant comme condition supplémentaire de répartir tous les

in any stratum where the total population is less than 8 and a minimum of 8 in all other strata, with a sampling rate of not less than one in 40. The allocation is based on a two year old file.

Selection

Effective in 1984 the selection of records as part of the sample is random in each stratum based on the characteristics using the universe file from the current year.

Corporations for which assets are less than \$50,000 and sales are less than \$10,000 are excluded from both sampling and estimations.

Estimation

To produce industry and national estimates, a ratio estimation technique was employed. The estimation procedure utilizes such major financial items as assets, equity, sales, profits and taxable income which had been tabulated on a universe basis to estimate the remaining financial items of the non-sampled corporations. For example, the item "deferred income taxes" for non-sampled corporation A in stratum X was estimated by the ratio:

$$\frac{\sum \text{deferred income taxes (sampled corporations in stratum X)}}{\sum \text{profits (sampled corporations in stratum X)}} \times \text{profits (non-sampled corporation A)}$$

Prior to estimation, both the sample and population data were edited to identify inconsistencies and corporations which deviated substantially from the expected norm. However, the size of the corporate population as well as its nature precluded the edit process from being exhaustive. For this reason, preliminary tabulations were further scrutinized for inconsistencies using industry knowledge and historical data.

Reliability of the Data

Errors may occur in almost every phase of a statistical operation. Analysts may misunderstand transcription instructions, T2 returns may contain incomplete information, corporations may be incorrectly classified, selected T2 returns may not be available for transcription and some inconsistencies may be missed by the edit procedure. All such errors are called "non-sampling errors". Some of the non-sampling errors usually balance out over a large number of observations. However, other errors may run systematically in only one direction, resulting in a bias in the estimates. In this survey, non-sampling errors are minimized through training of personnel, stringent and continuous manual controls over the analysis and transcription of financial data, extensive edits and subject matter scrutiny.

Had data been obtained for the complete population of corporations, different results would have been obtained even though the same processing techniques were

dossiers dans n'importe quelle strate dont la population totale est inférieure à 8 et un minimum de 8 dans toutes les autres strates avec une fraction de sondage non inférieure à 1/40. La répartition utilise un fichier de deux ans.

Sélection

La sélection en vigueur en 1984 des dossiers pour faire partie de l'échantillon est aléatoire pour chaque strate basée sur les caractéristiques utilisant le fichier univers de l'année courante.

Les sociétés dont l'actif est inférieur à \$50,000 et le chiffre d'affaires est inférieur à \$10,000 sont exclues de l'échantillon ainsi que des estimations.

Estimations

Pour obtenir des estimations par industrie et nationales, nous avons utilisé une estimation distincte par la méthode du quotient. Les principaux postes financiers comme actif, avoir propre, ventes, bénéfices et revenu comptable calculés pour l'univers ont servi de repères pour estimer les autres postes financiers des sociétés non échantillonnées. C'est ainsi que le poste "impôts sur le revenu différés" de la société A non échantillonnée de la strate X a été estimé de la façon suivante:

$$\frac{\sum \text{impôts sur le revenu différés (sociétés échantillonnées de la strate X)}}{\sum \text{bénéfices (sociétés échantillonnées de la strate X)}} \times \text{bénéfices (société A non échantillonnée)}$$

Nous avons vérifié au préalable les données sur l'échantillon et la population afin de relever les incohérences et de repérer les sociétés qui s'écartaient sensiblement de la norme. Cependant, la taille même de l'univers des sociétés ainsi que sa nature ont empêché un contrôle exhaustif. C'est pourquoi, nous avons recherché plus attentivement les incohérences dans les totalisations provisoires en nous servant de notre connaissance des industries et des données historiques.

Fiabilité des données

Des erreurs peuvent se produire presque à chaque étape d'une opération statistique. Il se peut que des analystes interprètent mal des instructions relatives à la transcription, que des déclarations T2 soient incomplètes, que des sociétés soient mal classées, que certaines déclarations T2 choisies ne soient pas disponibles pour la transcription et que certaines incohérences échappent à la vérification. Toutes ces erreurs sont appelées "erreurs d'observation". Certaines d'entre elles s'équilibrent généralement pour un grand nombre d'observations. D'autres, cependant, peuvent aller toujours dans la même direction et entraîner un biais d'estimation. Dans cette enquête, les erreurs d'observation sont réduites grâce à la formation du personnel, à des contrôles manuels stricts et constants de l'analyse et de la transcription des données financières, à des vérifications mécaniques poussées et à un examen détaillé par des spécialistes.

Si nous avions recueilli des données pour toutes les sociétés, les mêmes procédés d'exploitation auraient fourni des résultats différents. La différence entre les estimations tirées de données

employed. The difference between estimates derived from complete population data and sample estimates is known as "sampling error". In this survey, the sampling error is reduced through analysis and proper classification of corporate characteristics into strata where each stratum represents a group of corporations which are more or less similar in size and behaviour.

No quantifiable reliability measures are available at present. In spite of this shortcoming and although the total number of companies transcribed on a universe basis is less than 5% of the companies, this transcribed portion of the universe accounts for 83% of total assets and 66% of the tax base.

Availability of Additional Data

As all data at the corporate level are maintained on magnetic tape, tabulations additional to those published can be produced and made available on a cost recovery basis. Requests should be directed to Corporation Taxation Statistics, Industrial Organization and Finance Division of Statistics Canada. Data available are subject to the secrecy provisions of the Income Tax Act as well as the confidentiality provisions of the Statistics Act.

Historical Note

In the years 1944-1964, the Department of National Revenue published annual data compiled from T2 income tax returns filed by corporations under the Income Tax Act. These publications contained data on the financial operations of corporations as well as on the taxation of corporate income.

The Corporations and Labour Unions Returns Act of 1962 created an additional requirement for many corporations to report their financial data to Statistics Canada. To remove this burden, the Corporations and Labour Unions Returns Act was amended in 1965, relieving corporations from filing financial statements under this Act if they had filed such statements under the Income Tax Act. At the same time, access to corporation income tax returns was granted to the Chief Statistician of Canada.

As a result, starting with 1965, Statistics Canada has been publishing two annual reports based on information obtained from corporation tax returns. This report, *Corporation Taxation Statistics* (Catalogue 61-208), contains information on the taxation of corporation income, specifies the industries earning taxable income, as well as the province in which this income was earned, and provides a reconciliation of corporation profits with taxable income. The companion report, *Corporation Financial Statistics* (Catalogue 61-207), deals with the financial operations and financial position of corporations in Canada as shown by the audited financial statements of the corporations. In addition, a third annual report *Corporations and Labour Unions Returns Act - Part I, Corporations* (Catalogue 61-210) is published, using data derived from corporate income tax returns and from returns required to be filed under the Act giving information on country of control.

portant sur une population et celles concernant un échantillon est désignées par le terme "erreur d'échantillonnage". Dans cette enquête, elle a été réduite grâce à l'analyse et à une bonne classification de sociétés en strates formant chacune un groupe de taille et de comportement relativement semblables.

Il n'existe pas de mesures quantifiables de la fiabilité. Malgré cette insuffisance et quoique le nombre de sociétés qui nous ont fourni des données est moins de 5% de l'univers, cette partie de l'univers représente 83% de l'actif total et 66% de l'assiette fiscale.

Disponibilité de données supplémentaires

Comme toutes les données des diverses sociétés sont conservées sur bandes magnétiques, on peut obtenir, contre remboursement, des totalisations autres que celles qui sont publiées. Les demandes de telles totalisations doivent être adressées à la Statistique fiscale des sociétés, Division de l'organisation et des finances de l'industrie, Statistique Canada. Ces données sont assujetties aux dispositions de la Loi sur la statistique concernant le caractère confidentiel des données.

Note historique

De 1944-1964, le ministère du Revenu national a publié des données annuelles tirées des déclarations d'impôt T2 présentées par les sociétés en vertu de la Loi de l'impôt sur le revenu. Ces publications comprenaient des données sur les opérations financières des sociétés ainsi que sur leurs impôts.

La Loi de 1962 sur les déclarations de corporations et des syndicats ouvriers a en outre obligé un grand nombre de sociétés à déclarer leurs statistiques financières à Statistique Canada. Pour supprimer ce fardeau, une modification y fut apportée en 1965 pour dégager d'une telle obligation les sociétés qui présentaient des états financiers en vertu de la Loi de l'impôt sur le revenu. En même temps, on accordait au statisticien en chef du Canada le droit d'accès aux déclarations d'impôt sur le revenu des sociétés.

En conséquence, Statistique Canada publie depuis 1965 deux rapports annuels basés sur l'information tirée des déclarations fiscales des sociétés. La présente publication intitulée *Statistique fiscale des sociétés* (n^o 61-208 au catalogue), contient des renseignements sur l'imposition du revenu des sociétés, précise quelles branches d'activité réalisent un revenu imposable et présente un rapprochement entre les bénéfices des sociétés et leur revenu imposable. La publication complémentaire, intitulée *Statistique financière des sociétés* (n^o 61-207 au catalogue), traite des opérations et de la situation financières des sociétés établies au Canada selon leurs états financiers vérifiés. De plus, une troisième publication annuelle, intitulée *Loi sur les déclarations des corporations et des syndicats ouvriers - partie I, Corporations* (n^o 61-210 au catalogue), utilise des données tirées des déclarations d'impôt sur le revenu des sociétés et des déclarations exigées en vertu de cette Loi; elle donne également des renseignements sur le pays de contrôle des sociétés.

DEFINITIONS¹

Tables 1, 2, 3, 4 and 5. Reconciliation of Book Profit, Taxable Income, and Income Taxes

1. Number of corporations.² The count of corporations classified to each industry and category.

2. Book profit after taxes.² All profits reported less losses reported. It includes non-recurring items and dividends received and is after provision for income taxes.

3. Book profit of tax exempt corporations.² All profits reported less losses reported by corporations exempt from tax such as federal agencies and corporations owned by a province.

4. Book profit after taxes - Taxable corporations. Equals item 2 minus item 3.

5. Current income taxes That portion of the provision for Canadian federal and provincial income taxes shown on the company books as payable for the current period.

6. Deferred income taxes. That portion of Canadian federal and provincial income taxes shown on the company books to be payable in future periods. The accumulation of this account is shown as "Reserve for future income taxes" (see item 56).

7. Provincial mining and logging taxes. These taxes are levied by some provincial governments, generally on income derived from mining or logging operations and are shown as a provision on the company books.

8. Petroleum and gas revenue tax. The 16% tax on net operating income derived from oil and gas production. Effective November 8, 1984, the amount of credit against PGRT liabilities available to groups of associated companies was increased from \$250,000 to \$500,000 per year. Special provisions apply to tertiary recovery programs and synthetic oil plants. Also included is the 50% incremental oil revenue tax for the period of January to June 1982.

9. Book profit before taxes. Equals item 4 plus items 5, 6, 7 and 8.

10. Canadian dividends. All cash or stock dividends received from Canadian corporations. Canadian dividends are non-taxable with some minor exceptions. (For

DÉFINITIONS¹

Tableaux 1, 2, 3, 4 et 5. Rapprochement du bénéfice comptable, du revenu imposable et des impôts sur le revenu

1. Nombre de sociétés.² Nombre de sociétés classées dans chaque industrie et catégorie.

2. Bénéfice comptable après impôts.² Total des bénéfices déclarés moins pertes déclarées. Figurent sous cette rubrique les postes extraordinaires et les dividendes reçus. Ce poste vient après la provision pour impôt sur le revenu.

3. Bénéfice comptable des sociétés exonérées d'impôts.² Total des bénéfices déclarés moins les pertes déclarées des sociétés exonérées d'impôt, telles que les organismes et sociétés du gouvernement fédéral et les sociétés appartenant à une province.

4. Bénéfice comptable après impôts - Sociétés imposables. Poste 2 moins poste 3.

5. Impôts sur le revenu exigibles. Cette fraction de la provision pour impôts sur le revenu fédéral et provincial figure dans les livres de la compagnie comme exigible pour la période courante.

6. Impôts sur le revenu différés. Cette fraction des impôts sur le revenu fédéral et provincial figurant dans les livres de la compagnie est exigible au cours de périodes ultérieures. L'accumulation dans ce compte figure dans "Réserves pour impôts sur le revenu différés" (voir poste 56).

7. Impôts provinciaux sur l'exploitation minière et forestière. Cet impôt est perçu par certaines provinces sur le revenu provenant de façon générale de l'exploitation minière et forestière et figure comme provision dans les livres de la société.

8. Taxe sur les recettes pétrolières et gazières. Le taux est de 16% sur le revenu net d'exploitation au titre de la production pétrolière et gazière. Les crédits annuels qui peuvent être déduits des créances TRPG par des groupes de sociétés associées, ont été majorés de \$250,000 à \$500,000 à partir du 8 novembre 1984. Des dispositions spéciales s'appliquent au programme de récupération tertiaire ainsi qu'aux usines de pétrole synthétique. Le poste comprend aussi la taxe sur les recettes pétrolières supplémentaires de 50% pour la période du 1^{er} janvier au 31 mai 1982.

9. Bénéfices comptables avant impôts. Poste 4 plus les postes 5, 6, 7 et 8.

10. Dividendes canadiens. Tous les dividendes en espèces ou sous forme d'actions versés par des sociétés canadiennes. Sauf quelques exceptions peu importantes, les dividendes canadiens

¹ These definitions refer to the year 1984 unless otherwise stated. They are intended as a guide to users of this report and should not be regarded as an attempt to interpret the Income Tax Act.

² All items with the exception of item 1, 2 and 3 pertain only to corporations taxable under the Income Tax Act.

¹ Les définitions qui suivent se rapportent à l'année 1984 sauf indication contraire. Leur application doit se limiter à cette publication, et on doit surtout éviter d'y chercher une interprétation de la Loi de l'impôt sur le revenu.

² Tous les postes, sauf les postes 1, 2 et 3, concernent seulement les sociétés imposables en vertu de la Loi de l'impôt sur le revenu.

example, dividends received by non-resident-owned investment corporations.) Portfolio dividends received by private corporations are, however, subject to Part IV taxes (25%) which are refunded when dividends are paid to shareholders.

11. Non-taxable foreign dividends. Foreign dividends are generally non-taxable if the paying corporation is a foreign affiliate as defined (Section 95) and the source of funds for the payment of the dividend is business income. The dividends are recorded net of foreign withholding taxes.

12. Net capital gains/losses - Per company books. The difference between the proceeds on disposal of capital assets and their net book value.

13. Net taxable gains/allowable losses - For tax purposes. One half of the excess of capital gains over capital losses accrued since 1971 and realized on the disposition of properties other than goodwill, resource properties or life insurance policies is included in income and taxed at normal corporate rates. Capital losses may only be offset against capital gains, however, a provision is made for carryover and carrybacks of capital losses.

14. Non-taxable portion. Equals the net of items 12 and 13.

15. Capital cost allowance. Allowable deductions from income, at rates not exceeding those prescribed by the Income Tax Regulations, of the capital cost of depreciable property. The allowances are shown net of any recaptured capital cost allowances in the case of dispositions. (Information on accelerated allowances for certain classes of assets is shown in Table 11.)

16. Expense items capitalized. Certain expenses, such as interest costs that are capitalized for book purposes but deducted from income for tax purposes.

17. Total. Equals the sum of items 15 and 16.

18. Book depreciation. Represents the proportion of the cost or book value of tangible fixed assets charged to the current year for book purposes. The methods used by corporations for determining this item may differ from the methods prescribed by Income Tax Regulations for the calculation of capital cost allowance.

19. Capital items expensed. Write-offs or expenses for book purposes of certain items which are considered to be of a capital nature for tax purposes and upon which capital cost allowances may be claimed. Examples are the write-off of patents, expensing of tools, etc.

20. Total. Equals the sum of items 18 and 19.

21. Net difference. Is the difference between write-offs for book purposes and those for tax purposes, and is equal to item 17 minus item 20.

ne sont pas imposables. C'est le cas des dividendes versés aux sociétés de placements appartenant à des non-résidents. Les dividendes de valeurs en portefeuille versés aux entreprises privées tombent cependant sous le coup du régime fiscal de la partie IV (25%) qui prévoit le remboursement de l'impôt lorsque les dividendes sont versés aux actionnaires.

11. Dividendes étrangers non imposables. Les dividendes étrangers sont généralement non imposables si la société déclarante est une société étrangère affiliée aux termes de l'article 95 et si le dividende est prélevé sur les bénéfices industriels et commerciaux. On inscrit les dividendes après déduction des retenues fiscales étrangères.

12. Gains nets ou pertes nettes en capital - Selon les livres de la société. Différence entre le produit de la vente de toute immobilisation et sa valeur comptable nette.

13. Gains nets imposables ou pertes nettes déductibles pour fins fiscales. La moitié de l'excédent des gains en capital sur les pertes en capital accumulés depuis 1971 et réalisés lors de l'aliénation de propriétés autres que la clientèle, les ressources naturelles ou les polices d'assurance-vie, est comprise dans le revenu et imposée aux taux ordinaires des sociétés. Il est possible de porter en déduction les pertes en capital des gains en capital, mais il y a une provision pour tout report des pertes en capital.

14. Portion non imposable. Montant égal à la différence entre les postes 12 et 13.

15. Amortissement du coût en capital. Déductions autorisées du revenu, à des taux n'excédant pas ceux prescrits selon les Règlements de l'impôt sur le revenu, du coût des immobilisations amortissables. Dans le cas des aliénations, on a retranché tout amortissement fiscal récupérable. (Le tableau 11 contient des renseignements sur l'amortissement accéléré de certaines catégories de biens.)

16. Dépenses capitalisées. Certaines dépenses, comme les intérêts sont capitalisées pour fins comptables, mais déduites du revenu aux fins de l'impôt.

17. Total. Somme des postes 15 et 16.

18. Amortissement comptable. Représente la fraction du coût de la valeur de base des immobilisations corporelles imputée à l'année courante pour fins comptables. Les méthodes utilisées par les sociétés pour établir ce poste peuvent différer considérablement de celles prescrites par les Règlements de l'impôt sur le revenu pour le calcul de l'amortissement fiscal.

19. Dépenses de nature capitale comptabilisées comme frais. Amortissements ou dépenses pour fins comptables de certains postes considérés de nature capitale aux fins d'impôt et qui donnent droit à l'amortissement fiscal. Exemples: brevets d'invention, dépenses d'outillage.

20. Total. Somme des postes 18 et 19.

21. Différence nette. Différence entre les amortissements comptables et fiscaux, soit le poste 17 moins le poste 20.

22. Canadian exploration expenses. The deduction allowed under Section 66 of the Act of up to 100% of a corporation's cumulative Canadian exploration expenses. Such expenses, which for book purposes may be either expensed or capitalized, include costs incurred in prospecting, exploring and searching for minerals, oil or gas in Canada. Also included under this item are Canadian exploration and development expenses incurred prior to 1974 which may be claimed at the 100% rate, and, beginning November 16, 1978, expenses to develop mineral resources. Beginning in 1981 Canadian exploration expenses are net of any applicable petroleum incentive program (PIP) grants.

23. Canadian development expenses. The deduction allowed under Section 66 of the Act of up to 30% of a corporation's cumulative Canadian development expense. Such expenses, which for book purposes may be either expensed or capitalized include the cost of mineral resource properties, the cost of oil and gas properties acquired prior to December 11, 1979, development of oil and gas wells and development of mines prior to November 16, 1978. Beginning in 1981 Canadian exploration expenses are net of any applicable petroleum incentive program (PIP) grants.

24. Canadian oil and gas properties expense. The deduction allowed under Section 66 of the Act of up to 10% of a corporation's cumulative Canadian oil and gas property expense. Such expenses, which for book purposes may be either expensed or capitalized, include the costs of acquiring oil and gas properties in Canada after December 11, 1979.

25. Foreign exploration and development expenses. The deduction allowed under Section 66 of the Act of up to 10% of a corporation's available expenses relating to the exploration and development of mineral, oil and gas deposits located outside Canada.

26. Other Exploration and Development Expenses. Other expenses of an exploration and development nature such as waste removal costs of mines and related interest or administrative costs which, although deducted for income tax purposes, are not designated as part of Canadian exploration, development property or foreign expenses.

27. Total: exploration and development expenses for tax purposes. Equals the sum of items 22 to 26 inclusive.

28. Depletion Allowance. The deduction allowed under Section 65 of the Act and Part XII of the Regulations. Prior to 1981 the allowance consists of depletion earned at the rate of \$1 for every \$3 of eligible capital, exploration or development expenditures to the extent of 25% of resource profits. Also included are frontier exploration allowances and supplementary depletion claims. Beginning in 1981 the types of expenditures which are eligible to earn depletion have been redefined in accordance with the National Energy Policy announced in October 1980. Although earned depletion in the mining industry is

22. Frais d'exploration au Canada. Déduction jusqu'à 100% des dépenses cumulatives des sociétés au Canada, en vertu de l'article 66 de la Loi. Ces dépenses, qui peuvent être imputées comme charges ou capitalisées aux fins comptables, comprennent les frais occasionnés par la prospection, l'exploration et la recherche de minéraux, de pétrole et de gaz au Canada. Cette catégorie englobe également les frais d'exploration et d'aménagement au Canada engagés avant 1974, qui peuvent être déduits à 100%, et depuis le 16 novembre 1978, les dépenses de mise en valeur des ressources naturelles. À compter de 1981, les dépenses d'exploration canadiennes sont nettes de toute subvention en vertu du Programme d'encouragement du secteur pétrolier (PESP).

23. Frais d'aménagement au Canada. Les sociétés pouvaient déduire, aux termes de l'article 66 de la Loi, jusqu'à 30% de leurs dépenses cumulatives de mise en valeur au Canada. Ces dépenses, qui pour fins de comptabilité peuvent être ou engagées ou capitalisées, englobent l'achat de concessions minières, de concessions pétrolières et gazières avant le 11 décembre 1979, de même que la mise en valeur de puits de pétrole et de gaz et de mines avant le 16 novembre 1978. À compter de 1981, les dépenses d'exploration canadiennes sont nettes de toute subvention en vertu du Programme d'encouragement du secteur pétrolier (PESP).

24. Frais sur propriété pétrolière et gazière canadienne. Les sociétés pouvaient déduire, aux termes de l'article 66 de la Loi, jusqu'à 10% de leurs dépenses cumulatives consacrées à l'achat de concessions pétrolières et gazières canadiennes. Ces dépenses, qui pour fins de comptabilité peuvent être ou engagées ou capitalisées, incluent les coûts d'acquisition des concessions pétrolières et gazières canadiennes après le 11 décembre 1979.

25. Frais d'exploration et d'aménagement à l'étranger. Déduction jusqu'à 10%, en vertu de l'article 66 de la Loi, des frais des sociétés liés à l'exploration et à l'aménagement de gisements de minéraux, de pétrole et de gaz situés à l'extérieur du Canada.

26. Autres frais d'exploration et d'aménagement. Dépenses, comme les coûts d'évacuation des déchets des mines et les dépenses sous forme d'intérêts ou administratives qui, bien que déduites aux fins de l'impôt sur le revenu, ne sont pas désignées comme faisant partie des dépenses canadiennes d'exploration, d'aménagement ou étrangères.

27. Total: frais d'exploration et d'aménagement aux fins de l'impôt sur le revenu. Montant égal à la somme des postes 22 à 26 inclusivement.

28. Provision pour épuisement. Déduction permise en vertu de l'article 65 de la Loi et la Partie XII des Règlements. Avant 1981, cette provision comprenait l'épuisement calculé au taux de \$1 pour chaque \$3 de dépenses en capital, exploration ou aménagement jusqu'à concurrence de 25% des bénéfices au titre des ressources. Les provisions pour exploration dans les régions éloignées et les réclamations supplémentaires pour épuisement sont également prises en compte. À compter de 1981, les types de dépenses admissibles ont été redéfinis suivant le Programme énergétique national d'octobre 1980. Bien que l'épuisement dans le secteur minier reste fondamentalement inchangé, ses

basically unchanged, the effect in the oil and gas industry is a gradual phase out over the 1981-1984 period.

In 1984, only oil and gas exploration expenditures on non-conventional lands, which include federal land in the Northwest Territories, the Yukon and Canada's offshore, earn depletion at a 10% rate.

Development expenditures earn depletion after 1981 only in exceptional circumstances such as when related to enhanced recovery projects. Special provisions apply to tar sands developments and other non-conventional recovery projects which allow the capital cost of equipment and exploration and development expenditures to continue to earn depletion at the 33 1/3% rate.

After April 19, 1983, earned depletion in the mining industry may be claimed to a maximum of 25% of income from all sources, not strictly resource income as in the past.

29. Total claimed for tax purposes. Refers to the total amount of exploration and development expenses and depletion allowance claimed for tax purposes and is equal to the sum of items 27 and 28.

30. Exploration and development expenses and depletion charged per company books. The total amount of current exploration and development expenses as well as depletion and amortization of depletable assets and exploration and development costs charged on the profit and loss statement.

31. Net difference. Is equal to the difference of items 29 and 30.

32. Charitable donations allowed. Section 110 of the Income Tax Act permits a deduction, to a maximum of 20% of income for gifts made to registered Canadian charitable and amateur athletic organizations as well as municipalities, hospitals and universities.

33. Patronage dividends paid. Section 135 of the Income Tax Act permits a deduction in calculating taxable income in respect of patronage dividends paid to customers (generally of a co-operative).

34. Inventory allowance. The deduction allowed under Section 20 of the Act of an amount equal to 3% of the cost of tangible property excluding real estate of a corporation's opening inventory.

35. Resource allowance. The deduction in calculating taxable income provided under Section 20, effective January 1, 1976. It is equal to 25% of resource profits, defined as profits after operating expenses and capital cost allowance but before exploration and development expenses, interest expense and depletion allowance.

36. Provincial royalties. Royalties, (net of provincial incentive credits) mining taxes and similar amounts paid to the provinces after May 6, 1974 which must be

effets sur la branche du pétrole et du gaz naturel prennent la forme d'une élimination progressive au cours de la période 1981-1984.

En 1984, seulement les frais d'exploration sur les terres non conventionnelles sont admissibles au taux de 10%, c'est-à-dire les terres fédérales dans les Territoires du Nord-Ouest, le Yukon et au large du Canada.

Les dépenses d'aménagement ne seront admissibles après 1981 que dans des circonstances exceptionnelles, comme par exemple dans le cas de programmes de récupération avancés. Des dispositions spéciales s'appliquent aux projets des sables bitumineux et autres programmes non conventionnels. Elles permettront de constituer des provisions pour épuisement au titre du coût en capital du matériel et des dépenses en exploration et aménagement au taux de 33 1/3%.

Après le 19 avril 1983, l'épuisement réclamé dans le secteur minier peut-être jusqu'à concurrence de 25% des bénéfices quelqu'en soit la source.

29. Total réclamé aux fins de l'impôt sur le revenu. Il s'agit du total des frais d'exploration et d'aménagement et de la provision pour épuisement réclamés aux fins de l'impôt. Il est égal à la somme des postes 27 et 28.

30. Frais d'exploration et d'aménagement et provision pour épuisement comptabilisés. Total des frais courants d'exploration et d'aménagement ainsi que de l'épuisement et de l'amortissement des actifs épuisables et des frais d'exploration et d'aménagement imputés à l'état des profits et pertes.

31. Différence nette. Poste 29 moins poste 30.

32. Dons de charité déductibles. L'article 110 de la Loi de l'impôt sur le revenu prévoit une déduction allant jusqu'à 20% du revenu dans le cas des dons faits à des organismes de charité et à des organismes athlétiques amateurs enregistrés au Canada ainsi qu'à des municipalités, des hôpitaux et des universités.

33. Ristournes payables. L'article 135 de la Loi de l'impôt sur le revenu permet de faire une déduction, lors du calcul du revenu imposable, pour les ristournes payées aux clients (généralement ceux d'une coopérative).

34. Déduction pour inventaire. Déduction s'élevant à 3% du coût des stocks d'ouverture d'une société en bien tangibles, ce qui exclut les biens immobiliers, en vertu de l'article 20 de la Loi.

35. Déduction relative à des ressources. Depuis le 1^{er} janvier 1976, les sociétés peuvent déduire du revenu imposable, selon l'article 20, un montant égal à 25% des bénéfices sur l'exploitation des ressources naturelles. De ces bénéfices, on a retranché les dépenses d'exploitation et l'amortissement fiscal mais non les frais d'exploration et d'aménagement, les frais d'intérêt et la provision pour épuisement.

36. Redevances provinciales. Redevances, (après déduction des crédits provinciaux incitatifs) impôt minier et autres montants similaires versés aux provinces après le 6 mai 1974 qui doivent

included in income by virtue of Sections 12, 18 and 69 of the Income Tax Act.

37. Additional allowance for scientific research. The allowance under Section 37.1 equaling 50% of those qualified research expenditures which exceed the average amount of the (three-year) base period immediately prior to the taxation year. The allowance is applicable to expenditures incurred after 1977 and before November 1984.

38. Other deductions and additions (net). Other items on the reconciliation of book profit to taxable income not covered above to adjust income or expenses booked for tax purposes such as: deduction of net increases in deferred charges, adjustments for joint venture earnings and work in progress, adjustment of inventory valuation from LIFO to a method allowed for tax purposes, construction holdbacks, charitable donations charged on company books and added back on the reconciliation statement, non-allowable current expenses, political donations, taxable Canadian dividends such as dividends received by non-resident-owned investment corporations, asset write downs, and miscellaneous exempt income such as grants or subsidies. This item also includes a statistical adjustment for residual sampling error.

39. Total net difference between book profit before taxes and current year net taxable income. The difference for the year caused by timing of inclusion of certain items of revenue or expense, income exempt from tax and special provisions.

40. Current year net taxable income. The net of positive and negative taxable income (loss for tax purposes) arising out of current year's operations.

41. Current year losses for tax purposes. Non-capital losses declared by corporations for tax purposes incurred in the current year which may be applied to reduce taxable income of other years.

Prior to 1983 such losses could be carried forward 5 years or back one year. Beginning with non-capital losses incurred in 1983, the carry forward period has been extended to 7 years for all corporations while the carry back period has been extended to 3 years for corporations eligible for the small business deduction and 2 years for others. In 1984 all corporations are entitled to carry such losses back for 3 years.

42. Current year positive taxable income. The amount declared by corporations as being earned in the current taxation year. Such taxable income may be subject to a deduction for a loss sustained in a prior year, so that it does not necessarily represent the taxable income upon which tax would be levied for the year.

être inclus dans le revenu en vertu des articles 12, 18 et 69 de la Loi de l'impôt sur le revenu.

37. Provision pour recherche et développement supplémentaire. Prévue à l'article 37.1 de la Loi, cette déduction s'établit à 50% des dépenses admissibles de recherche qui dépassent la somme moyenne dépensée à ce titre au cours de la période triennale de référence immédiatement antérieure à l'année d'imposition. Elle s'applique aux dépenses engagée après 1977 mais avant novembre 1984.

38. Autres déductions et redressements (nets). Il s'agit d'autres postes concernant le rapprochement des bénéfices comptables et du revenu imposable non mentionnés précédemment et visant à rajuster les revenus ou les dépenses comptabilisés à des fins fiscales, tels que les déductions des augmentations nettes au titre des frais reportés, les ajustements des gains des entreprises en coparticipation et des travaux en cours, l'ajustement d'évaluation des stocks selon la méthode du dernier entré, premier sorti à une méthode autorisée aux fins de l'impôt, les retenues de garantie en construction, les dons de charité comptabilisés et rajoutés sur l'état de rapprochement, les dépenses courantes, les contributions politiques, les dividendes canadiens imposables tels que les dividendes versés aux sociétés de placements appartenant à des non-résidents, les diminutions dans la valeur des immobilisations, et divers revenus imposables comme les subsides ou subventions. Ce poste comprend également un ajustement statistique pour les erreurs résiduelles d'échantillonnage.

39. Différence nette totale entre le bénéfice comptable avant impôts et le revenu imposable net de l'année en cours. La différence portant sur l'année en raison du moment choisi pour l'introduction de certains postes de recettes et de dépenses, du revenu exonéré d'impôt et de provisions spéciales.

40. Revenu imposable net de l'année en cours. Le revenu imposable positif et négatif net (perte aux fins fiscales) résultant des activités de l'année en cours.

41. Pertes de l'année en cours aux fins de l'impôt sur le revenu. Pertes autres que les pertes en capital déclarées par les sociétés aux fins de l'impôt sur le revenu subies au cours de l'année en cours et qui peuvent servir à réduire le revenu imposable d'autres années.

Avant 1983 ces pertes pouvaient être reportées sur les cinq années suivantes ou l'année précédente. En 1983 les pertes autres que les pertes en capital peuvent être reportées sur les 7 années suivantes pour toutes les entreprises et la période de report sur les années précédentes est de trois années pour les entreprises qui sont éligibles au déductions permises aux petites entreprises ou 2 années pour les autres entreprises. En 1984 toutes les entreprises peuvent reportés ces pertes sur les trois années précédentes.

42. Revenu imposable positif de l'année en cours. Le montant déclaré par les sociétés au chapitre des gains de l'année d'imposition en cours. Un tel revenu imposable peut être l'objet d'une déduction portant sur une perte subie au cours d'une année précédente de sorte qu'il ne représente pas nécessairement le revenu imposable de l'année en cours.

43. Prior year losses. The Income Tax Act provides that corporations may deduct from their current year positive taxable income, losses accumulated for tax purposes.

44. Taxable income (tax base). The amount subject to income tax for the taxation year and consists of current year positive taxable income less prior year losses.

45. Tax otherwise payable. The basic corporate tax under Section 123 of Part 1 of the Act computed at 46% of taxable income.

46. Corporate surtax. The temporary Federal tax under Section 123 of the Act on tax otherwise payable before deduction of applicable foreign, investment, employment, share purchase, scientific or political contribution tax credits.

No surtax was payable in calendar 1984, however a 2 1/2% tax applied to most large corporations in 1983.

47. Federal tax abatement. The deduction from tax otherwise payable equal to 10% of taxable income earned in a province or territory as permitted by Section 124 of the Income Tax Act.

48. Small business deductions. The deduction from tax otherwise payable allowed to Canadian controlled private corporations under Section 125 of the Act which effectively lowers the rate of tax to 25% on active business income and to 33 1/3% on income of personal service corporations. The annual amount of taxable income eligible for the reduced rate is \$200,000.

49. Manufacturing and processing profits deduction. The deduction from tax otherwise payable, allowed under Section 125 of the Act, which effectively reduces the rate of tax on income arising from manufacturing or processing of goods in Canada to 40% for large corporations and 20% for corporations claiming the small business deduction.

50. Investment tax credit. The deduction from tax otherwise payable, allowed under Section 127 of the Act, which is based on new investment expenditures. The rates for 1984 vary from 7% to 50% of the cost of new buildings, machinery and equipment for use in logging, mining and manufacturing, depending on the region. Scientific research expenditures also qualify at rates which depend not only on the region but also on the eligibility of the corporation for the small business deduction and the date the expenditure was made. For taxation years ending after November 1, 1983 the rates varied from 20 to 35%.

Credits applicable to expenditures made after April 19, 1983 may be claimed up to the amount of tax otherwise payable whereas the claim had formerly been restricted to \$15,000 plus one half tax otherwise payable in excess of \$15,000. Such credits may also be refunded at a 40%

43. Pertes des exercices précédents. En vertu de la Loi de l'impôt sur le revenu, les sociétés peuvent déduire de leur revenu imposable de l'année courante les pertes accumulées à des fins fiscales.

44. Revenu imposable (assiette fiscale). Le montant assujéti à un impôt sur le revenu pour l'année d'imposition et comprenant le revenu imposable de l'année en cours moins les pertes de l'année précédente.

45. Impôt autrement payable. L'impôt de base sur le revenu des sociétés aux termes de l'article 123 de la Partie 1 de la Loi s'établissait à 46% du revenu imposable.

46. Surtaxe sur les sociétés. L'impôt fédéral provisoire, aux termes de l'article 123 de la Loi sur les impôts autrement payables avant déductions des crédits d'impôt alloués pour investissement à l'étranger et au Canada, création d'emplois, à l'achat d'actions, à la recherche scientifique et contribution à la caisse électorale des partis politiques.

Les sociétés étaient exonérées de la surtaxe en 1984, toutefois une surtaxe de 2 1/2% s'appliquait à la majorité des grandes entreprises en 1983.

47. Abattement d'impôt fédéral. Déduction, sur l'impôt autrement exigible, d'une somme égale à 10% du revenu imposable gagné dans une province ou dans les territoires comme l'autorise l'article 124 de la Loi de l'impôt sur le revenu.

48. Déductions pour petites entreprises. La déduction sur l'impôt autrement exigible permettait aux entreprises privées sous contrôle canadien aux termes de l'article 125 de la Loi de réduire effectivement le taux d'imposition à 25% dans le cas du revenu des entreprises productives et à 33 1/3% dans celui du revenu des entreprises de services personnels. Le montant annuel du revenu imposable pouvant être déduit est de \$200,000.

49. Déduction pour bénéfice de fabrication et de transformation. Déduction, en vertu de l'article 125 de la Loi, de l'impôt payable par ailleurs, qui réduit réellement à 40% pour les grandes corporations et à 20% pour celles qui demandent la déduction accordée aux petites entreprises le taux d'imposition sur le revenu provenant de la fabrication ou de la transformation de marchandises au Canada.

50. Crédit d'impôt à l'investissement. Déduction de l'impôt autrement exigible fondée sur les nouvelles dépenses d'immobilisations, en vertu de l'article 127 de la Loi. En 1984 le taux varie de 7% à 50% du coût des bâtiments, de la machinerie et du matériel neufs utilisés pour l'exploitation forestière, minière ou manufacturière, selon la région. Les taux pour les crédits d'impôts pour la recherche scientifique varient non seulement selon la région mais également selon l'admissibilité de la déduction accordée aux petites entreprises ainsi qu'à la date à laquelle les dépenses furent effectuées. Pour l'année fiscale se terminant après le 1^{er} novembre 1983, les taux varient entre 20 et 30%.

Les crédits applicables aux dépenses engagées après le 19 avril 1983 peuvent être réclamés jusqu'à concurrence de l'impôt autrement payable, antérieurement ces réclamations étaient plafonnées à \$15,000 plus la moitié de l'impôt autrement payable en sus de \$15,000. Ces crédits peuvent être remboursés à un

rate for small businesses and 20% for others and may be carried back up to 3 years or forward up to 7 years.

51. Scientific research tax credit. The deduction from tax otherwise payable allowed under Section 127 of the Act, which permits a corporation which is conducting research to relinquish its tax benefits with respect to scientific research and development, and in return transfer a scientific research tax credit to its investors. The investors are then entitled to deduct from their tax otherwise payable 50% of the cost of shares or debt obligation held in the R&D performing corporation. Expenditures designated after October 1983 are eligible and after October 10, 1984 only investment in common shares qualifies.

52. Other credits. All other deductions from tax otherwise payable not detailed above, including foreign, logging share purchase and political contribution tax credits, investment corporation deduction and a statistical adjustment.

53. Federal income taxes (Part I). Federal income taxes payable as declared by corporations on their T2 returns.

54. Provincial income taxes. Consists of all provincial income taxes payable and is net of provincial rebates.

55. Total income taxes. The sum of items 53 and 54.

56. Reserve for future income taxes. The accumulated deferred income tax liability arising because of timing differences in accounting for book purposes and for taxation purposes.

57. Current year loss carried back. This represents that portion of current year (non-capital) losses for tax purposes (item 41) which are being applied to reduce taxable income, and hence taxes paid, of previous years.

Table 6

Federal income taxes (Part I). The net amount of Part I federal income taxes payable on corporation taxable income, as calculated by corporations on their T2 returns. Under Section 123, of the Act the general rate of tax for corporations is 46% commencing in 1976. The net federal income tax payable is after deducting the federal tax abatement, small business deduction, manufacturing and processing profits deduction, investment tax credit, scientific research tax credit, share purchase tax credit, employment tax credit, foreign and other tax credits and the addition of the corporate surtax. Non-resident-owned investment corporations are taxed at the rate of 25%. Electric, gas or steam utilities are subject to a reduced rate of tax on that part of their income which is derived from direct sales to the public.

taux de 40% pour les petites entreprises et de 20% pour les autres entreprises et peuvent être reportés sur les sept années suivantes et rétrospectivement sur 3 années.

51. Crédit d'impôt pour la recherche scientifique. La déduction de l'impôt autrement payable permise selon l'article 127 de la Loi de l'impôt, qui autorise les sociétés effectuant de la recherche scientifique renonce à son avantage fiscal et en retour à transmettre l'avantage à des investisseurs extérieurs. La Loi permet ensuite à l'investisseur de réduire de son impôt autrement payable jusqu'à concurrence de 50% du coût des actions ou de la dette obligataire investi dans la société qui effectue de la recherche et du développement scientifique. Les dépenses spécifiques encourues après octobre 1983 sont permises et après le 10 octobre 1984 seulement l'investissement dans les actions ordinaires est admissible.

52. Autres crédits. Toutes les autres déductions sur l'impôt autrement exigible et non susmentionnées, y compris les crédits d'impôt pour investissement à l'étranger, exploitation forestière, le crédit d'impôt à l'achat d'actions et contribution à la caisse électorale des partis politiques, les déductions des sociétés au chapitre des investissements et un ajustement statistique.

53. Impôt fédéral sur le revenu (partie I). L'impôt sur le revenu fédéral exigible selon les calculs faits par les sociétés dans leurs déclarations T2.

54. Impôts provinciaux sur le revenu. Comprend tous les impôts provinciaux sur le revenu exigibles, soustraction faite des dégrèvements provinciaux.

55. Total - Impôts sur le revenu. Montant égal à la somme des postes 53 et 54.

56. Réserve pour impôts sur le revenu différés. Le revenu accumulé et différé passible d'impôt qui provient des différences des dates de clôture des exercices à des fins comptables et fiscales.

57. Pertes de l'année en cours reportées au passé. Il s'agit de la fraction des pertes (autres qu'en capital) aux fins de l'impôt (poste 41) qui est appliquée de manière à réduire le revenu imposable et, par conséquent, l'impôt vers , des années précédentes.

Tableau 6

Impôts fédéraux sur le revenu (partie I). Le montant net des impôts fédéraux sur le revenu à payer (partie I) sur le revenu imposable des sociétés tel qu'il est calculé par les sociétés sur leurs déclarations T2. En vertu de l'article 123 de la Loi, le taux général de l'impôt des sociétés est devenu 46% en 1976. L'impôt sur le revenu fédéral net à payer vient après la réduction de l'abattement de l'impôt fédéral, la déduction pour les petites entreprises, la déduction pour les bénéfices de fabrication et de transformation, l'abattement au titre des bénéfices sur le crédit d'impôt sur les placements, le crédit d'impôt pour la recherche scientifique, le crédit d'impôt à l'achat d'actions, le crédit d'impôt à l'emploi, les crédits étrangers, les autres crédits d'impôt et la surtaxe sur les sociétés. Les sociétés de placement appartenant à des non-résidents sont tax es au taux de 25%. Les services publics d'électricité, de gaz et de vapeur bénéficient d'une réduction du taux de l'impôt sur le revenu provenant de ventes directes au public.

No adjustment is made for refunds of taxes payable which for certain corporations may arise due to subsequent year revisions of taxable income, investment tax credit refunds, capital gains refunds or dividend refunds.

Quebec provincial taxes. Quebec levies and collects a provincial corporation income tax. As this data is not normally provided on federal T2 returns it has been estimated by applying the provincial tax rates to taxable income allocated to Quebec (which may differ somewhat from taxable income earned in Quebec). In 1984 the rates of tax were 3% for small businesses and 5.5% for others.

Ontario provincial taxes. Ontario levies and collects a provincial corporation income tax. As this data is not normally provided on federal T2 returns it has been estimated by applying the provincial tax rates against taxable income allocated to Ontario (which may differ from taxable income earned in Ontario). In 1984 the rates were 14% for manufacturing corporations, 15% for large non-manufacturing corporations and effectively 0% for small businesses with taxation years ending after May 13, 1982.

Alberta provincial taxes. Alberta began to levy and collect its own provincial corporate income tax on January 1, 1981. As this data is not normally provided on federal T2 returns it has been estimated by applying the provincial tax rates to federal taxable income allocated to Alberta except that in the oil and gas industries federal taxable income has been adjusted to more closely resemble the Alberta tax base. The 1984 rates of tax were 5% for small businesses and 11% for others.

Other provincial taxes. All provinces and territories levy a corporation income tax which (except for Ontario, Quebec and Alberta) is assessed and collected by the federal government under the federal provincial fiscal arrangements act.

Prior to 1982 Alberta provincial taxes are included. Provincial rates are detailed in Appendix Table B.

Tables 7 and 8

Provincial allocation of taxable income. See under "Technical Note - Provincial Detail."

Table 9

Taxable income. The amount subject to income taxes for the taxation year.

Table 10

Book profit before taxes. Book profits before provision for income taxes, less losses reported, and adjusted to exclude inter-corporate Canadian dividends received and

Aucun ajustement est apporté pour les remboursements d'impôt dû à des corrections dans les exercices suivants du revenu imposable, des remboursements du crédit d'impôt à l'investissement, des remboursements des gains en capital ou des remboursements des dividendes.

Impôts provinciaux du Québec. Le Québec prélève et collecte un impôt provincial sur le revenu des sociétés. Ces données, qui ne figurent normalement pas sur les formules fédérales T2, ont été évaluées en appliquant les taux d'imposition provinciaux au revenu imposable attribué au Québec, qui peut différer quelque peu du revenu imposable gagné dans cette province. Les taux d'imposition s'établissaient en 1984 à 3% pour les petites entreprises et à 5.5% pour les autres.

Impôts provinciaux de l'Ontario. L'Ontario lève et perçoit un impôt provincial sur le revenu des sociétés. Vu qu'en général les chiffres concernant cet impôt ne figurent pas sur les déclarations fédérales T2, nous en avons fait une estimation en appliquant les taux provinciaux d'impôt au revenu imposable attribué à l'Ontario (qui peut différer du revenu imposable gagné en Ontario). En 1984, les taux sont de 14% pour les sociétés manufacturières, de 15% pour les grosses sociétés non-manufacturières et presque zéro pour les petites entreprises ayant une année fiscale se terminant après le 13 mai 1982.

Impôts provinciaux de l'Alberta. L'Alberta a commencé à lever et collecter un impôt provincial sur le revenu des sociétés le 1^{er} janvier 1981. Ces données qui ne figurent normalement pas sur les formules fédérales T2 ont été évaluées en appliquant les taux d'imposition provinciaux au revenu imposable gagné dans cette province sauf dans la branche du pétrole et du gaz naturel où le revenu imposable a été ajusté pour ressembler à l'assiette fiscale de l'Alberta. Les taux en 1984 étaient de 5% pour les petites entreprises et de 11% pour les autres entreprises.

Autres impôts provinciaux. Toutes les autres provinces et les territoires prélèvent un impôt sur le revenu des sociétés qui, à l'exception de l'Ontario, du Québec et de l'Alberta est calculé et collecté par le gouvernement fédéral aux termes de la Loi sur les arrangements fiscaux entre le gouvernement fédéral et les provinces.

Avant 1982, les impôts de l'Alberta sont inclus. Les taux provinciaux sont étalés au Tableau B de l'appendice.

Tableaux 7 et 8

Répartition provinciale du revenu imposable. Voir "Note technique - Répartition par province".

Tableau 9

Revenu imposable. Montant assujéti à l'impôt sur le revenu pour l'année d'imposition en cause.

Tableau 10

Bénéfice comptable avant impôts. Bénéfice comptable avant les déductions pour impôt sur le revenu, moins les pertes déclarées, ajusté de façon à exclure les dividendes canadiens

non-recurring items. This item equals item 9 minus items 10 and 12 of the reconciliation tables.

Taxable income. The amount subject to income taxes for the taxation year.

Income taxes. Consists of Part I federal income taxes and provincial income taxes payable by corporations.

Table 11

Capital Cost Allowances

Class 28 assets. Mining assets acquired after November 7, 1969 in respect of a new mine or major expansion of an existing mine. The normal rate is 30% of underpreciated capital cost, however the accelerated allowance is the full amount of the income from the mine.

Class 29 assets. Machinery and equipment acquired after May 8, 1972 for manufacturing and processing. For acquisitions prior to November 12, 1981, the allowable deduction is up to 50% of the capital cost in the year of acquisition and the balance in the following year.

After November 12, 1981, the minimum write-off period has been extended to 3 years: 25% of the capital cost in the year of acquisition, 50% in the second and the remaining 25% in the third year.

entre sociétés reçus et les postes exceptionnels. Ce poste est égal au poste 9 moins les postes 10 et 12 des tableaux de rapprochement.

Revenu imposable. Montant assujéti à l'impôt sur le revenu pour l'année d'imposition.

Impôts sur le revenu. Comprennent les impôts fédéraux sur le revenu (partie I) et les impôts provinciaux sur le revenu exigibles des sociétés.

Tableau 11

Amortissement fiscal

Actif, catégorie 28. Immobilisations minières acquises après le 7 novembre 1969 pour une nouvelle mine ou un important agrandissement d'une mine existante. Le taux normal est de 30% de la fraction non amortie du coût en capital; toutefois, on peut déduire par anticipation le plein montant du revenu provenant d'une mine.

Actif, catégorie 29. Machines et matériel acquis après le 8 mai 1972 pour la fabrication et la transformation. Pour les acquisitions avant le 12 novembre 1981 la déduction permise peut atteindre 50% du coût en capital jusqu'à l'épuisement de la catégorie dans l'année d'acquisition tandis que le solde est déductible l'année suivante.

À partir du 12 novembre 1984, la déduction s'échelonne sur 3 années: 25% du coût en capital dans l'année d'acquisition, 50% dans la deuxième et le solde (25%) durant la troisième année.

Statistical Tables

Tableaux statistiques

TABLE 1. Reconciliation of Book Profit to Taxable Income and Income Taxes, Total all Industries, 1975-1984

No		1975	1976	1977	1978	1979
1	Number of corporations	298,350	325,030	346,695	380,626	419,271
			millions of dollars - millions de dollars			
2	Book profit after taxes ¹	14,866.9	16,231.4	17,279.3	23,448.1	32,408.2
3	Less book profit of tax exempt corporations	1,056.2	1,384.9	1,525.4	2,227.8	2,604.7
4	Book profit after taxes - Taxable corporations ¹	13,810.7	14,846.5	15,753.9	21,220.3	29,803.4
	Provisions for direct taxes:					
5	Current income taxes	6,617.6	6,595.1	6,626.3	7,667.8	9,876.1
6	Deferred income taxes	1,599.1	1,401.3	1,729.1	2,277.5	3,640.3
7	Provincial mining and logging taxes	192.3	157.6	128.9	158.8	264.7
8	Petroleum and gas revenue tax	...	...	...	...	...
9	Book profit before taxes ¹	22,219.6	23,000.5	24,238.1	31,324.4	43,584.5
	Exempt income:					
10	Canadian dividends	- 2,440.1	- 2,919.6	- 2,809.8	- 4,870.4	- 6,117.7
11	Non-taxable foreign dividends	- 377.6	- 333.6	- 298.4	- 411.2	- 391.7
	Capital items:					
12	Net capital gains/losses - Per company books	- 1,711.4	- 2,086.3	- 2,256.9	- 2,656.5	- 5,377.4
13	Net taxable gains/allowable losses - For tax purposes	323.8	409.5	518.7	850.2	1,277.4
14	Non-taxable portion	- 1,387.6	- 1,676.8	- 1,738.2	- 1,806.3	- 4,100.0
	Write-offs:					
15	Capital cost allowance	- 10,732.6	- 10,970.0	- 11,985.2	- 14,312.9	- 17,459.6
16	Expense items capitalized	- 547.6	- 608.7	- 630.1	- 683.3	- 794.4
17	Total	- 11,280.2	- 11,578.7	- 12,615.3	- 14,996.2	- 18,254.0
18	Book depreciation	7,727.2	8,861.9	9,896.4	11,042.5	12,491.6
19	Capital items expensed	98.0	115.9	132.5	158.8	192.9
20	Total	7,825.2	8,977.8	10,028.9	11,201.3	12,684.6
21	Net difference	- 3,455.0	- 2,600.9	- 2,586.3	- 3,794.9	- 5,569.4
	Exploration and development expenses:					
22	Canadian exploration expenses	...	...	- 1,637.6	- 2,038.2	- 2,957.4
23	Canadian development expenses	...	...	- 537.8	- 748.1	- 1,224.6
24	Canadian oil and gas properties expenses	...	...	...	...	...
25	Foreign exploration and development expenses	...	...	- 66.3	- 59.9	- 68.3
26	Other	...	...	- 119.0	- 161.0	- 236.4
27	Total	- 1,432.9	- 1,706.0	- 2,360.7	- 3,007.2	- 4,486.6
28	Depletion allowance	- 802.5	- 633.1	- 766.8	- 944.3	- 1,466.6
29	Total claimed for tax purposes	- 2,235.4	- 2,339.1	- 3,127.4	- 3,951.4	- 5,953.2
30	Exploration and development expenses and depletion charged per company books	1,126.9	1,394.7	1,643.7	1,827.7	2,504.7
31	Net difference	- 1,108.5	- 944.4	- 1,483.7	- 2,123.8	- 3,448.5
	Other items:					
32	Charitable donations allowed	- 96.5	- 118.4	- 133.7	- 143.8	- 171.0
33	Patronage dividends paid	- 135.2	- 167.2	- 140.4	- 164.4	- 197.6
34	Inventory allowance	...	...	- 698.0	- 1,267.6	- 1,471.1
35	Resource allowance	...	- 1,828.2	- 2,186.3	- 2,534.6	- 3,325.6
36	Provincial royalties	1,741.1	2,232.5	2,746.3	3,168.6	3,799.6
37	Additional allowance for scientific research	...	...	...	- 54.3	- 129.6
38	Other deductions and additions (net)	598.7	852.7	91.0	539.2	1,093.5
39	Total net difference between book profit before taxes and current year net taxable income	- 6,660.9	- 7,503.8	- 9,235.8	- 13,463.5	- 20,029.0
40	Current year net taxable income ¹	15,558.7	15,496.7	15,002.4	17,861.0	23,555.5
41	Current year losses for tax purposes	2,825.0	2,753.6	3,531.8	3,887.0	4,568.6
42	Current year positive taxable income	18,383.7	18,250.3	18,534.2	21,748.0	28,124.1
43	Prior year losses	- 918.5	- 1,153.8	- 1,378.7	- 2,089.0	- 2,969.3
44	Taxable income (tax base)	17,465.1	17,096.7	17,155.4	19,659.0	25,154.8
45	Tax otherwise payable	...	...	...	9,019.5	11,552.0
46	Corporate surtax	...	...	...	...	...
	Tax credits:					
47	Federal tax abatement	1,714.7	1,686.0	1,679.5	1,867.8	2,465.0
48	Small business deduction	679.4	744.8	748.3	912.8	1,116.0
49	Manufacturing and processing profits deduction	303.5	279.5	263.9	325.7	477.9
50	Investment tax credit	...	112.8	189.9	278.7	615.8
51	Scientific research tax credit	...	...	...	...	...
52	Other credits	578.1	119.3	149.3	193.5	293.9
	Income taxes:					
53	Federal (Part I)	5,158.8	4,886.7	4,815.2	5,369.6	6,567.8
54	Provincial	1,847.7	1,877.1	1,889.9	2,202.9	2,834.8
55	Total	7,006.5	6,763.8	6,705.1	7,572.5	9,402.6
56	Reserve for future income taxes	10,275.0	11,685.8	13,615.6	15,579.3	19,863.1
57	Current year losses carried back	537.8	432.5	448.2	435.1	572.2

¹ Net of losses.

² Included in item 52, Other credits.

TABEAU 1. Rapprochement du bénéfice comptable et du revenu imposable et des impôts sur le revenu, toutes les industries, 1975-1984

1980	1981	1982	1983	1984		No
466,378	516,745	539,160	486,115	534,692	Nombre de sociétés	1
millions of dollars - millions de dollars						
35,848.6	35,372.2	23,357.4	29,357.4	42,624.2	Bénéfice comptable après impôts¹	2
2,717.0	3,333.5	3,377.8	3,217.9	3,462.4	Moins bénéfice comptable des sociétés exemptes en vertu de la Loi de l'impôt	3
33,131.6	32,038.6	19,979.6	26,139.5	39,161.9	Bénéfice comptable après impôts - Sociétés imposables¹	4
Provisions pour impôts directs:						
11,633.5	10,969.0	8,022.5	10,740.8	13,363.3	Impôts sur le revenu exigibles	5
3,947.2	3,822.5	705.6	1,131.4	2,056.3	Impôts sur le revenu différés	6
280.4	135.7	71.2	34.5	59.8	Impôts provinciaux sur l'exploitation minière et forestière	7
	929.6	1,871.6	1,986.9	2,275.2	Taxe sur les recettes pétrolières et gazières	8
48,992.8	47,895.4	30,650.6	40,093.1	56,916.4	Bénéfice comptable avant impôts¹	9
Revenus exonérés:						
- 7,018.0	- 8,439.6	- 9,587.0	- 10,283.9	- 12,484.7	Dividendes canadiens	10
- 597.0	- 774.0	- 942.4	- 982.6	- 1,445.5	Dividendes étrangers non imposables	11
Dépenses de nature capitale:						
- 6,108.3	- 7,980.2	- 5,343.1	- 4,647.1	- 6,909.8	Gains nets (pertes nettes) en capital - Imputés aux livres	12
1,896.4	2,509.1	2,468.6	2,271.8	2,123.5	Gains imposables nets/pertes admissibles - Aux fins de l'impôt	13
- 4,211.9	- 5,471.1	- 2,874.5	- 2,375.3	- 4,786.3	Portion non imposable	14
Amortissements:						
- 19,719.5	- 22,621.2	- 21,194.2	- 19,653.6	- 21,887.2	Amortissement du coût en capital	15
- 1,060.6	- 1,657.2	- 2,091.5	- 1,965.1	- 1,752.4	Dépenses capitalisées	16
- 20,780.1	- 24,278.4	- 23,285.7	- 21,618.7	- 23,639.6	Total	17
14,242.2	16,593.9	17,920.7	18,909.4	20,261.7	Amortissement comptable	18
200.3	263.2	241.3	356.1	338.2	Dépenses de nature capitale comptabilisées comme frais	19
14,442.5	16,857.1	18,162.0	19,265.4	20,599.9	Total	20
- 6,337.6	- 7,421.3	- 5,123.7	- 2,353.2	- 3,039.7	Différence nette	21
Frais d'exploration et d'aménagement:						
- 4,354.8	- 3,899.0	- 2,847.9	- 2,984.9	- 3,458.2	Frais d'exploration au Canada	22
- 1,121.2	- 964.4	- 858.6	- 826.5	- 645.3	Frais d'aménagement au Canada	23
- 123.0	- 192.2	- 243.4	- 313.6	- 398.7	Frais sur propriété pétrolière et gazière canadienne	24
- 130.8	- 151.4	- 171.7	- 228.8	- 301.5	Frais d'exploration et d'aménagement à l'étranger	25
- 230.1	- 456.3	- 570.5	- 421.6	- 248.9	Autres	26
- 5,959.8	- 5,683.3	- 4,692.0	- 4,875.3	- 5,052.6	Total	27
- 1,609.9	- 1,194.1	- 1,087.4	- 1,173.9	- 1,041.4	Provision pour epuisement	28
- 7,569.7	- 6,857.3	- 5,779.5	- 6,049.2	- 6,094.0	Total, réclame aux fins de l'impôt sur le revenu	29
3,363.2	3,693.7	3,497.9	3,620.5	3,867.5	Frais d'exploration et d'aménagement et provision pour epuisement comptabilisés	30
- 4,206.5	- 3,163.6	- 2,281.6	- 2,428.7	- 2,226.6	Différence nette	31
Autres postes:						
- 195.4	- 228.1	- 163.5	- 256.1	- 249.7	Dons de charité déductibles	32
- 281.9	- 351.1	- 212.9	- 266.8	- 279.5	Ristournes payables	33
- 1,823.2	- 2,055.4	- 2,296.6	- 2,206.3	- 2,141.1	Déduction pour inventaire	34
- 3,974.3	- 3,620.9	- 3,807.6	- 4,511.6	- 5,019.8	Déduction relative à des ressources	35
4,566.8	4,686.6	4,715.5	5,079.1	5,360.1	Redevances provinciales	36
- 210.4	- 302.2	- 334.1	- 235.5	- 87.5	Provisions pour recherche et développement supplémentaire	37
1,411.0	767.0	3,329.7	4,543.0	1,260.9	Autres déductions et redressements (nets)	38
- 22,878.4	- 26,373.8	- 19,578.7	- 16,277.9	- 25,139.4	Différence nette totale entre le bénéfice comptable avant impôts et le revenu imposable net de l'année en cours	39
26,114.4	21,521.7	11,072.0	23,815.2	31,777.0	Revenu imposable net de l'année en cours¹	40
6,026.7	10,288.4	17,598.1	12,282.4	11,722.9	Pertes de l'année en cours aux fins de l'impôt sur le revenu	41
32,141.1	31,810.0	28,670.1	36,097.6	43,499.9	Revenu imposable positif de l'année en cours	42
2,716.5	- 2,445.5	- 2,598.0	- 4,916.1	- 5,148.0	Pertes des exercices précédents	43
29,424.6	29,364.5	26,072.1	31,181.5	38,351.9	Revenu imposable (assiette fiscale)	44
13,503.2	13,465.7	12,023.5	14,359.2	17,627.7	Impôt autrement payable	45
349.2	414.2	324.0	225.8	36.3	Surtaxe sur les sociétés	46
Crédits d'impôt:						
2,878.5	2,882.3	2,530.9	3,075.1	3,767.0	Abattement d'impôt fédéral	47
1,254.0	1,319.2	1,430.9	1,544.9	1,686.9	Déduction pour petites entreprises	48
516.9	477.4	338.0	464.3	661.7	Déduction pour bénéfice de fabrication et de transformation	49
720.3	713.0	520.7	891.0	1,512.2	Crédit d'impôt à l'investissement	50
				750.5	Crédit d'impôt pour la recherche scientifique	51
395.9	425.6	280.5	269.4	318.5	Autres crédits	52
Impôts sur le revenu:						
8,086.8	8,061.3	7,192.4	7,777.9	8,964.7	Fédéral (partie I)	53
3,326.8	3,308.8	2,490.4	2,791.6	3,572.1	Provinciaux	54
11,413.6	11,370.1	9,682.9	10,569.5	12,536.8	Total	55
24,202.9	28,609.6	29,471.4	30,010.7	31,312.7	Reserve pour impôts sur le revenu différés	56
1,044.1	740.3	1,834.9	793.9	2,049.2	Pertes de l'année en cours reportées au passé	57

Pertes déduites
Inclus dans item 52, Autres crédits.

TABLE 2. Reconciliations of Book Profit, Taxable Income and Income Taxes, by Major Industry Group, 1983 and 1984

No.		Agriculture, forestry and fishing Agriculture, exploitation forestière et pêche							
		Agriculture		Forestry Exploitation forestière		Fishing and trapping Pêche et piégeage		Total	
		SIC - CAE							
		001-021		031-039		041-047		001-047	
		1983	1984	1983	1984	1983	1984	1983	1984
1	Number of corporations	15,998	17,082	3,352	3,822	1,350	1,462	20,700	22,366
		millions of dollars - millions de dollars							
2	Book profit after taxes ¹	206.7	290.5	47.0	76.2	- .9	3.2	252.8	369.9
3	Less book profit of tax exempt corporations	2.6	2.7	.1	3	-	-	2.7	3.0
4	Book profit after taxes - Taxable corporations ¹	204.1	287.8	46.9	75.9	- .9	3.2	250.1	366.9
Provisions for direct taxes:									
5	Current income taxes	87.2	115.6	21.0	24.8	3.6	2.7	111.9	143.2
6	Deferred income taxes	12.2	10.0	- 9.5	- 12.4	- .1	.1	2.6	- 2.3
7	Provincial mining and logging taxes	-	.1	-	.2	-	-	-	.2
8	Petroleum and gas revenue tax	-	-	-	-	-	-	-	-
9	Book profit before taxes ¹	303.5	413.5	58.5	88.5	2.6	6.0	364.6	508.0
Exempt income:									
10	Canadian dividends	- 23.1	- 2.2	- 1.9	- 2.0	-	-	- 25.0	- 4.2
11	Non-taxable foreign dividends	-	-	-	-	-	-	-	-
Capital items:									
12	Net capital gains/losses - Per company books	- 120.5	- 111.8	- 16.7	- 21.0	- 4.1	- 1.2	- 141.2	- 134.0
13	Net taxable gains/allowable losses - For tax purposes	67.9	44.9	.5	- 1.7	1.4	.5	69.9	43.8
14	Non-taxable portion	- 52.6	- 66.9	- 16.1	- 22.7	- 2.6	- .6	- 71.3	- 90.2
Write-offs:									
15	Capital cost allowance	- 429.0	442.1	- 91.8	- 115.7	- 10.0	- 12.8	- 530.8	- 570.5
16	Expense items capitalized	- 2.1	- .2	-	-	-	-	- 2.1	- .3
17	Total	- 431.0	442.3	- 91.8	- 115.7	- 10.0	- 12.8	- 532.9	- 570.8
18	Book depreciation	547.6	547.1	133.4	147.6	22.9	22.8	703.8	717.5
19	Capital items expensed	- .3	- .3	-	-	-	-	- .3	- .3
20	Total	547.9	547.5	133.4	147.6	22.9	22.8	704.1	717.8
21	Net difference	116.8	105.2	41.5	31.9	12.9	10.0	171.2	147.1
Exploration and development expenses:									
22	Canadian exploration expenses	-	-	-	-	-	-	-	-
23	Canadian development expenses	-	-	-	-	-	-	-	-
24	Canadian oil and gas properties expenses	-	-	-	-	-	-	-	-
25	Foreign exploration and development expenses	-	-	-	-	-	-	-	-
26	Other	-	-	-	-	-	-	-	-
27	Total	-	-	-	-	-	-	-	-
28	Depletion allowance	-	-	-	- 2.2	-	-	-	- 2.2
29	Total claimed for tax purposes	-	-	-	- 2.2	-	-	-	- 2.2
30	Exploration and development expenses and depletion charged per company books	-	-	2.4	3.6	-	-	2.4	3.6
31	Net difference	-	-	2.4	1.4	-	-	2.4	1.3
Other items:									
32	Charitable donations allowed	- 1.6	- 6.5	-	- .3	-	-	- 1.6	- 6.9
33	Patronage dividends paid	- .1	-	- 3.1	- 5.6	-	-	- 3.2	- 5.6
34	Inventory allowance	- 10.8	- 12.5	- 2.9	- 2.7	-	-	- 13.7	- 15.3
35	Resource allowance	-	-	-	-	-	-	-	-
36	Provincial royalties	-	-	-	-	-	-	-	-
37	Additional allowance for scientific research	- .5	-	-	-	-	-	- .5	-
38	Other deductions and additions (net)	- 89.1	- 83.3	4.7	6.6	- 3.8	- 8.2	- 88.2	- 84.8
39	Total net difference between book profit before taxes and current year net taxable income	- 61.0	- 66.3	24.6	6.5	6.4	1.1	- 30.0	- 58.6
40	Current year net taxable income ¹	242.5	347.3	83.0	95.0	9.1	7.1	334.6	449.4
41	Current year losses for tax purposes	205.7	195.0	28.2	45.9	12.2	13.1	246.0	254.0
42	Current year positive taxable income	448.2	542.2	111.2	140.9	21.2	20.2	580.7	703.3
43	Prior year losses	- 53.7	- 68.0	- 12.8	- 13.0	- 1.2	- 3.0	- 67.7	- 84.0
44	Taxable income (tax base)	394.5	474.3	98.5	127.8	20.0	17.2	513.0	619.3
45	Tax otherwise payable	181.4	218.1	45.3	58.8	9.2	7.9	235.9	284.8
46	Corporate surtax	.7	.2	.2	.1	-	-	.9	.3
Tax credits:									
47	Federal tax abatement	39.3	45.1	9.8	12.8	2.0	1.7	51.1	59.6
48	Small business deduction	66.2	72.5	16.9	20.9	3.9	3.3	87.0	96.6
49	Manufacturing and processing profits deduction	1.3	1.7	.1	.2	-	-	1.5	2.0
50	Investment tax credit	24.4	27.6	5.9	8.8	1.0	1.0	31.3	37.4
51	Scientific research tax credit	-	.2	-	-	-	-	-	.2
52	Other credits	.3	14.7	.5	4	-	-	.8	15.1
Income taxes:									
53	Federal (Part I)	50.5	56.5	12.3	15.9	2.3	1.9	65.1	74.2
54	Provincial	23.6	27.2	7.1	8.9	1.5	1.2	32.1	37.3
55	Total	74.1	83.8	19.4	24.7	3.8	3.0	97.2	111.5
56	Reserve for future income taxes	184.5	181.0	6.7	- 4.3	5.8	4.1	197.0	180.8
57	Current year losses carried back	1.2	30.7	.3	6.0	2	1.0	1.6	37.6

See footnote(s) at end of table.

TABLEAU 2. Rapprochement du bénéfice comptable, du revenu imposable et des impôts sur le revenu, par industrie principale, 1983 et 1984

Mining Mines								No	
Metal mining Minéraux métalliques		Mineral fuels Minéraux combustibles		Other mining Autres mines		Total			
SIC - CAE									
051-059		061-064		071-099		051-099			
1983	1984	1983	1984	1983	1984	1983	1984		
145	177	1,698	2,041	4,244	4,694	6,087	6,912	Nombre de sociétés	1
millions of dollars - millions de dollars									
192.9	- 392.0	2,315.7	3,580.8	- 217.0	- 377.6	2,291.6	2,811.2	Bénéfice comptable après impôts ¹	2
1.9	24.8	54.6	92.9	- 14.4	15.2	42.1	132.9	Moins bénéfice comptable des sociétés exemptes en vertu de la Loi de l'impôt	3
191.0	- 416.8	2,261.0	3,488.0	- 202.6	- 392.8	2,249.4	2,678.4	Bénéfice comptable après impôts - Sociétés imposables ¹	4
Provisions pour impôts directs:									
89.8	172.0	2,280.9	2,978.8	140.4	158.9	2,511.1	3,309.7	Impôts sur le revenu exigibles	5
- 68.1	1.1	1,238.9	1,367.5	- 34.6	- 1.5	1,136.1	1,367.0	Impôts sur le revenu différés	6
77.3	39.0	- 5.7	2.7	4.0	4.0	75.6	45.7	Impôts provincial sur l'exploitation minière et forestière	7
3.7	4.0	1,739.9	1,989.2	6	- 3	1,744.2	1,992.9	Taxe sur les recettes pétrolières et gazières	8
293.7	- 200.6	7,515.0	9,826.2	- 92.2	- 231.8	7,716.4	9,393.7	Bénéfice comptable avant impôts ¹	9
Revenus exonérés:									
- 124.3	- 104.3	- 576.3	- 567.5	- 39.5	- 33.9	- 740.1	- 705.7	Dividendes canadiens	10
- 94.6	- 9.5	- 139.7	- 40.0	-	-	- 234.3	- 49.5	Dividendes étrangers non imposables	11
Dépenses de nature capitale:									
- 128.2	- 117.0	- 2.6	- 263.4	- 94.1	3.4	- 224.9	- 377.0	Gains nets (pertes nettes) en capital - Imputées aux livres	12
50.1	56.8	151.2	20.8	8.2	7.0	209.5	84.6	Gains imposables nets/pertes admissibles - Aux fins de l'impôt	13
- 78.1	- 60.2	148.6	- 242.6	- 85.9	10.4	- 15.4	- 292.4	Portion non imposable	14
Amortissements:									
- 349.6	- 346.4	- 2,040.9	- 2,044.0	- 350.4	- 401.8	- 2,740.9	- 2,792.3	Amortissement du coût en capital	15
- 77.8	- 33.1	- 207.8	- 199.6	- 32.0	- 10.1	- 317.5	- 242.8	Dépenses capitalisées	16
- 427.4	- 379.6	- 2,248.6	- 2,243.6	- 382.4	- 411.9	- 3,058.4	- 3,035.1	Total	17
547.1	641.1	879.3	1,047.3	363.5	421.6	1,789.9	2,110.0	Amortissement comptable	18
33.6	23.2	19.0	32.7	8	1	53.4	56.0	Dépenses de nature capitale comptabilisées comme frais	19
580.7	664.3	898.2	1,080.0	364.4	421.7	1,843.3	2,166.0	Total	20
153.3	284.7	- 1,350.4	- 1,163.6	- 18.0	9.8	- 1,215.1	- 869.1	Différence nette	21
Frais d'exploration et d'aménagement:									
- 259.7	- 349.5	- 2,305.8	- 2,483.9	- 43.6	- 17.4	- 2,609.2	- 2,850.8	Frais d'exploration au Canada	22
8	20.2	- 772.1	- 795.0	7	14.8	- 770.6	- 789.5	Frais d'aménagement au Canada	23
- 7.8	- 9.4	- 277.7	- 361.1	- 5	2.6	- 286.0	- 367.9	Frais sur propriété pétrolière et gazière canadienne	24
- 112.1	- 132.9	- 104.0	- 152.9	- 6.6	2.5	- 222.7	- 288.3	Frais d'exploration et d'aménagement à l'étranger	25
- 26.2	- 24.6	- 349.5	- 209.4	- 27.7	- 10.0	- 403.4	- 243.9	Autres	26
- 405.0	- 496.3	- 3,809.2	- 4,002.2	- 77.7	42.0	- 4,291.9	- 4,540.4	Total	27
- 49.8	- 98.8	- 907.2	- 591.1	4.9	- 3.8	- 961.8	- 693.7	Provision pour épuisement	28
- 454.8	- 595.1	- 4,716.4	- 4,593.3	- 82.5	45.8	- 5,253.7	- 5,234.1	Total, réclame aux fins de l'impôt sur le revenu	29
391.6	523.2	2,645.6	2,777.0	258.9	118.0	3,296.1	3,418.2	Frais d'exploration et d'aménagement et provision pour épuisement comptabilisés	30
- 63.2	- 71.9	- 2,070.7	- 1,816.3	176.3	72.2	- 1,957.6	- 1,816.0	Différence nette	31
Autres postes:									
- 1.9	- 11.7	- 8.8	- 12.6	- 8	- 7	- 11.4	- 25.1	Dons de charité déductibles	32
-	-	-	-	-	-	-	-	Ristournes payables	33
- 54.3	- 51.8	- 23.2	- 24.0	9.3	- 7.4	- 86.8	- 83.2	Deduction pour inventaire	34
- 285.1	- 454.9	- 3,706.3	- 3,956.9	- 46.4	- 56.2	- 4,037.8	- 4,468.0	Deduction relative à des ressources	35
41.4	56.5	4,472.9	4,821.6	20.6	34.8	4,534.9	4,913.0	Redevances provinciales	36
- 1	9	- 8	- 5	- 3	- 1.2	- 1.2	- 1.2	Provisions pour recherche et développement supplémentaire	37
204.1	780.1	1,044.7	- 778.8	147.2	394.4	1,396.0	395.7	Autres déductions et redressements (nets)	38
- 302.8	356.0	- 2,209.7	- 3,780.6	143.7	423.1	- 2,368.8	- 3,001.5	Différence nette totale entre le bénéfice comptable avant impôts et le revenu imposable net de l'année en cours	39
- 9.1	155.4	5,305.2	6,045.6	51.5	191.3	5,347.7	6,392.3	Revenu imposable net de l'année en cours ¹	40
302.5	267.8	235.7	636.5	346.2	301.8	884.4	1,206.1	Pertes de l'année en cours aux fins de l'impôt sur le revenu	41
293.4	423.2	5,541.0	6,682.1	397.7	493.1	6,232.1	7,598.4	Revenu imposable positif de l'année en cours	42
- 176.4	- 193.9	- 114.2	- 234.6	- 23.4	- 46.2	- 313.9	474.7	Pertes des exercices précédents	43
117.0	229.3	5,426.8	6,447.5	374.4	446.9	5,918.2	7,123.7	Revenu imposable (assiette fiscale)	44
53.8	105.5	2,496.3	2,965.4	167.2	205.3	2,717.3	3,276.2	Impôt autrement payable	45
1.1	-	48.5	5.8	3.4	7	53.1	6.5	Surtaxe sur les sociétés	46
Credits d'impôt:									
11.7	21.3	541.2	642.8	31.5	39.8	584.5	703.8	Abattement d'impôt fédéral	47
.1	.1	5.0	6.8	13.6	14.6	18.7	21.5	Deduction pour petites entreprises	48
-	-	16.9	24.7	3.1	3.7	20.0	28.4	Deduction pour bénéfice de fabrication et de transformation	49
7.6	40.2	151.8	226.6	12.9	29.4	172.3	296.2	Credit d'impôt à l'investissement	50
2.3	-	344.5	180.0	9	8	347.6	180.8	Credit d'impôt pour la recherche scientifique	51
-	.3	18.3	8.5	2.8	1.8	21.1	10.6	Autres credits	52
Impôts sur le revenu:									
33.3	43.6	1,467.1	1,881.8	105.5	115.8	1,605.9	2,041.2	Fédéral (partie I)	53
13.1	29.5	506.8	582.9	32.1	43.4	552.0	655.8	Provinciaux	54
46.4	73.1	1,973.9	2,464.7	137.7	159.2	2,157.9	2,697.0	Total	55
1,867.4	1,677.8	8,039.4	9,306.3	414.3	415.8	10,321.1	11,399.9	Reserve pour impôts sur le revenu différés	56
4.6	2.9	6.2	287.7	4.9	37.7	15.6	328.3	Pertes de l'année en cours reportées au passé	57

For note(s) à la fin du tableau.

TABLE 2. Reconciliation of Book Profit, Taxable Income and Income Taxes, by Major Industry Group, 1983 and 1984 - Continued

No		Manufacturing Fabrication							
		Food Aliments		Beverages Brevages		Tobacco products Produits du tabac		Rubber products Produits de caoutchouc	
		SIC - CAE							
		101-139		141-147		151-153		161-169	
		1983	1984	1983	1984	1983	1984	1983	1984
1	Number of corporations	3,613	3,949	256	267	10	11	139	147
		millions of dollars - millions de dollars							
2	Book profit after taxes ¹	792.9	816.3	339.0	262.2	166.4	245.5	70.6	151.1
3	Less book profit of tax exempt corporations	- 5.4	- 5.4	-	-	-	-	-	-
4	Book profit after taxes - Taxable corporations ¹	798.3	821.7	339.0	262.2	166.4	245.5	70.6	151.1
	Provisions for direct taxes:								
5	Current income taxes	392.9	388.3	152.5	136.6	86.6	98.0	58.4	97.2
6	Deferred income taxes	23.1	106.9	8.6	- 3.3	1.7	3.7	1.2	- 1.7
7	Provincial mining and logging taxes	.1	-	-	-	-	-	-	-
8	Petroleum and gas revenue tax	-	-	-	-	-	-	-	-
9	Book profit before taxes ¹	1,214.3	1,316.8	500.0	395.5	254.8	347.2	130.2	246.6
	Exempt income:								
10	Canadian dividends	- 50.7	- 79.5	- 118.9	83.3	- 7.6	- 9.3	-	- 2
11	Non-taxable foreign dividends	- 22.8	- 13.9	- 5.0	- 1.7	-	-	-	-
	Capital items:								
12	Net capital gains/losses - Per company books	- 92.7	76.6	1.1	- 2.0	- 6.8	- 70.5	- 4.5	- 25.7
13	Net taxable gains/allowable losses - For tax purposes	33.3	31.1	3.9	4.6	7.3	15.5	1.4	6.7
14	Non-taxable portion	- 59.4	- 45.4	5.0	2.6	.4	- 55.0	- 3.1	- 19.0
	Write-offs:								
15	Capital cost allowance	- 459.8	- 479.1	- 121.1	- 151.2	- 36.5	- 32.7	- 63.6	- 92.6
16	Expense items capitalized	- 9.8	- 5.6	- 3.9	1.0	-	-	-	-
17	Total	- 469.5	- 484.7	- 125.0	- 152.2	- 36.5	- 32.7	- 63.6	- 92.6
18	Book depreciation	475.8	506.3	139.2	133.4	20.9	20.4	93.2	110.9
19	Capital items expensed	2.7	1.9	1.0	5.5	-	1	1	1
20	Total	478.5	508.2	140.1	138.9	20.9	20.4	93.3	111.0
21	Net difference	9.0	23.5	15.1	- 13.4	- 15.6	- 12.2	29.7	18.3
	Exploration and development expenses:								
22	Canadian exploration expenses	- .1	-	-	-	-	-	-	-
23	Canadian development expenses	- .4	- 2	- .1	-	-	-	-	-
24	Canadian oil and gas properties expenses	- .5	5	-	-	-	-	-	-
25	Foreign exploration and development expenses	-	-	-	-	-	-	-	-
26	Other	-	-	-	-	-	-	-	-
27	Total	- 1.0	- .7	- .1	-	-	-	-	-
28	Depletion allowance	-	-	-	-	-	-	- 1	- 2
29	Total claimed for tax purposes	- 1.0	- .7	- .1	-	-	-	- 1	- 2
30	Exploration and development expenses and depletion charged per company books	.5	.1	-	-	-	-	-	-
31	Net difference	- .5	- .5	- .1	-	-	-	- .1	- .2
	Other items:								
32	Charitable donations allowed	- 7.0	12.6	- 7.2	- 5.6	- 1.8	- 1.9	- 1.3	- 1.0
33	Patronage dividends paid	- 32.9	- 30.3	-	-	-	-	-	-
34	Inventory allowance	- 95.0	- 93.2	- 30.5	- 30.8	- 20.7	- 22.4	19.5	- 19.4
35	Resource allowance	- .3	- 2	-	-	-	-	- 1.9	1.9
36	Provincial royalties	- .4	- .2	-	-	-	-	-	-
37	Additional allowance for scientific research	- 33.8	- 1.1	- 7.7	-	- 9	- 8	- 2	-
38	Other deductions and additions (net)	94.8	51.7	26.2	21.8	6.6	4.0	- 7.9	5
39	Total net difference between book profit before taxes and current year net taxable income	- 198.1	- 201.4	- 115.9	- 110.4	- 39.6	- 97.7	- 4.4	- 22.9
40	Current year net taxable income ¹	1,016.2	1,115.5	384.1	285.0	215.2	249.5	125.8	223.7
41	Current year losses for tax purposes	120.3	126.0	10.3	13.1	-	8	5.1	4.6
42	Current year positive taxable income	1,136.4	1,241.4	394.4	298.2	215.2	250.4	130.8	228.3
43	Prior year losses	- 116.1	- 122.9	- 13.7	10.0	- 1.3	- 3	- 5.5	- 3.7
44	Taxable income (tax base)	1,020.3	1,118.5	380.7	288.1	213.8	250.1	125.4	224.6
45	Tax otherwise payable	469.3	514.5	175.1	132.5	98.4	115.0	57.7	103.3
46	Corporate surtax	8.9	2.0	4.4	1.0	2.7	1.3	1.1	2
	Tax credits:								
47	Federal tax abatement	101.9	111.8	38.0	28.8	21.4	25.0	12.5	22.5
48	Small business deduction	24.0	22.3	2.1	2.1	-	-	8	9
49	Manufacturing and processing profits deduction	47.3	52.6	17.2	12.8	11.6	13.0	5.9	10.7
50	Investment tax credit	39.1	46.5	15.5	15.3	5.2	3.5	4.3	10.4
51	Scientific research tax credit	10.4	24.8	-	14.1	6.2	14.1	-	19.9
52	Other credits	3.4	1.3	3.8	2.8	-	-	3	5
	Income taxes:								
53	Federal (Part I)	252.0	257.0	102.8	57.7	56.7	60.6	35.0	38.6
54	Provincial	104.7	120.9	43.8	33.7	18.8	22.5	14.3	27.5
55	Total	356.8	377.9	146.6	91.4	75.5	83.2	49.3	66.1
56	Reserve for future income taxes	560.8	585.2	241.4	245.1	50.0	53.7	134.2	133.7
57	Current year losses carried back	4.7	17.3	1.0	1.2	-	8	7	1.0

See footnote(s) at end of table.

TABEAU 2. Rapprochement du bénéfice comptable, du revenu imposable et des impôts sur le revenu, par industrie principale, 1983 et 1984 - suite

Manufacturing Fabrication									
Leather products Produits du cuir		Textile mills Usines de filature et de tissage		Knitting mills Usines de tricot		Clothing industries Industries du vêtement			
SIC - CAE									
172-179		183-229		231-239		242-249			
1983	1984	1983	1984	1983	1984	1983	1984		No
437	453	941	1,018	258	261	2,370	2,643	Nombre de sociétés	1
millions of dollars - millions de dollars									
37.2	34.1	215.7	211.5	31.6	10.8	135.6	152.4	Bénéfice comptable après impôts ¹	2
-	-	-	-	-	-	-	-	Moins bénéfice comptable des sociétés exemptes en vertu de la Loi de l'impôt	3
37.2	34.1	215.7	211.5	31.6	10.8	135.7	152.4	Bénéfice comptable après impôts - Sociétés imposables ¹	4
13.1	14.6	63.8	91.8	12.8	12.2	47.6	42.5	Provisions pour impôts directs:	
- 3	3.1	22.0	12.0	-	6	- 3.4	1.6	Impôts sur le revenu exigibles	5
-	-	-	-	-	-	-	-	Impôts sur le revenu différés	6
-	-	-	-	-	-	-	-	Impôts provincial sur l'exploitation minière et forestière	7
50.1	51.9	301.5	315.3	44.5	23.7	179.9	196.5	Taxe sur les recettes pétrolières et gazières	8
-	-	-	-	-	-	-	-	Bénéfice comptable avant impôts ¹	9
- 3.0	- 1.9	- 2.7	- 6.3	- .1	- 1	3.3	2.9	Revenus exonérés:	
-	-	-	- 2.0	-	-	-	-	Dividendes canadiens	10
-	-	-	-	-	-	-	-	Dividendes étrangers non imposables	11
- .1	- 5	- 8.9	- 3.2	- 2.1	- 1.9	- 1.5	- 2.9	Dépenses de nature capitale:	
.5	.2	1.1	1.1	-	3	8	1.0	Gains nets (pertes nettes) en capital - Imputées aux livres	12
.4	-.3	- 7.8	- 2.1	- 2.1	- 1.6	-.7	- 1.9	Gains imposables nets/pertes admissibles - Aux fins de l'impôt	13
-	-	-	-	-	-	-	-	Portion non imposable	14
- 21.1	- 37.7	- 154.4	- 162.7	- 14.1	- 20.4	- 33.3	42.6	Amortissements:	
- 21.1	- 37.7	- 155.6	- 162.8	- 14.7	- 20.5	- 33.3	42.6	Amortissement du coût en capital	15
22.2	26.8	143.1	160.7	18.5	21.0	41.2	51.0	Dépenses capitalisées	16
1.5	2.7	9	8	-	-	-	1	Total	17
23.7	29.5	144.0	161.4	18.5	21.1	41.4	51.6	Amortissement comptable	18
2.5	- 8.2	- 11.5	- 1.4	3.7	.6	8.1	9.0	Dépenses de nature capitale comptabilisées comme frais	19
-	-	-	-	-	-	-	-	Total	20
-	-	-	-	-	-	-	-	Différence nette	21
-	-	- 6.4	- 1.2	-	-	-	-	Frais d'exploration et d'aménagement:	
-	-	- .2	- 1.8	-	-	-	-	Frais d'exploration au Canada	22
-	-	-	-	-	-	-	-	Frais d'aménagement au Canada	23
-	-	-	-	-	-	-	-	Frais sur propriété pétrolière et gazière canadienne	24
-	-	-	-	-	-	-	-	Frais d'exploration et d'aménagement à l'étranger	25
-	-	-	-	-	-	-	-	Autres	26
-	-	- 6.6	- 2.9	-	-	-	6	Total	27
-	-	- .8	- .4	-	-	-	-	Provision pour épuisement	28
-	-	- 7.4	- 3.3	-	-	-	6	Total, réclamé aux fins de l'impôt sur le revenu	29
-	-	-	4.8	-	-	-	-	Frais d'exploration et d'aménagement et provision pour épuisement comptabilisés	30
-	-	- 7.4	1.5	-	-	-	-	Différence nette	31
- 3	- 4	- 9.1	- 2.9	- 1.3	7	4.1	4.3	Autres postes:	
-	-	-	-	-	-	-	-	Dons de charité déductibles	32
- 6.1	- 7.7	- 27.6	- 28.0	- 5.0	5.5	- 25.1	22.5	Ristournes payables	33
-	-	-	-	-	-	-	1	Déduction pour inventaire	34
-	-	-	-	-	-	-	-	Déduction relative à des ressources	35
- 2	- 1.7	- 1.2	- .1	- 2	- 2	- 6	7	Redevances provinciales	36
- 5	13.1	- 6.9	14.0	- .4	20.0	6.9	- 4.1	Provisions pour recherche et développement supplémentaire	37
- 7.1	- 7.1	- 74.2	- 27.2	- 5.4	12.5	- 18.9	- 28.1	Autres déductions et redressements (nets)	38
43.0	44.8	227.3	288.1	39.1	36.2	161.0	168.4	Différence nette totale entre le bénéfice comptable avant impôts et le revenu imposable net de l'année en cours	39
10.2	20.6	27.8	28.7	2.6	6.0	33.3	35.6	Revenu imposable net de l'année en cours ¹	40
53.2	65.4	255.1	316.8	41.7	42.2	194.3	204.0	Pertes de l'année en cours aux fins de l'impôt sur le revenu	41
- 1.3	- 6.1	- 31.9	- 9.9	- 3.4	- 1.2	- 6.4	6.1	Revenu imposable positif de l'année en cours	42
51.9	59.3	223.2	306.9	38.4	41.0	187.9	197.9	Pertes des exercices précédents	43
23.9	27.3	102.6	141.2	17.7	18.9	86.4	91.0	Revenu imposable (assiette fiscale)	44
4	1	1.7	.2	.3	1	1.1	2	Impôt autrement payable	45
-	-	-	-	-	-	-	-	Surtaux sur les sociétés	46
5.2	5.9	22.3	30.7	3.8	4.1	18.7	19.8	Credits d'impôt:	
3.1	2.6	5.9	6.2	2.3	2.3	16.3	16.9	Abattement d'impôt fédéral	47
2.5	3.0	11.8	15.6	2.0	2.1	9.2	9.7	Déduction pour petites entreprises	48
1.2	2.0	20.2	23.8	1.8	2.5	2.2	3.0	Déduction pour bénéfice de fabrication et de transformation	49
-	1.6	6.9	2.8	-	2.2	-	9	Credit d'impôt à l'investissement	50
1	- 1	5	.9	-	1	3	2	Credit d'impôt pour la recherche scientifique	51
-	-	-	-	-	-	-	-	Autres credits	52
12.1	12.2	36.8	61.4	7.9	5.8	40.6	40.8	Impôts sur le revenu:	
3.8	5.2	20.9	30.8	2.6	2.9	11.3	11.7	Fédéral (partie I)	53
15.9	17.4	57.7	92.2	10.5	8.7	51.9	52.4	Provinciaux	54
6.8	13.4	167.4	173.5	16.8	16.0	13.7	17.3	Total	55
3	6.2	12.6	1.7	.1	7	1.2	9.5	Reserve pour impôts sur le revenu différés	56
-	-	-	-	-	-	-	-	Pertes de l'année en cours reportées au passe	57

voir note(s) à la fin du tableau.

TABLE 2. Reconciliation of Book Profit, Taxable Income and Income Taxes, by Major Industry Group, 1983 and 1984 - Continued

No		Manufacturing							
		Fabrication							
		Wood industries		Furniture industries		Paper and allied industries		Printing, publishing and allied industries	
		Produits du bois		Industries du meuble		Papier et produits connexes		Impression, édition et activités connexes	
		SIC - CAE							
251-259		261-268		271-274		286-289			
1983	1984	1983	1984	1983	1984	1983	1984		
1	Number of corporations	2,888	3,131	2,147	2,363	614	640	5,043	5,598
		millions of dollars - millions de dollars							
2	Book profit after taxes ¹	167.4	132.0	59.3	78.6	32.3	722.1	518.5	575.5
3	Less book profit of tax exempt corporations	- 11.3	- 10.4	-	-	- 56.1	- 6.4	-	-
4	Book profit after taxes - Taxable corporations ¹	178.7	142.4	59.3	78.6	88.4	728.5	518.5	575.1
	Provisions for direct taxes:								
5	Current income taxes	62.1	74.8	19.7	33.8	63.9	157.4	196.4	247.4
6	Deferred income taxes	- 11.7	- 44.7	.9	2.8	- 122.1	37.6	19.5	10.7
7	Provincial mining and logging taxes	2.6	2.5	-	-	.6	2.4	-	-
8	Petroleum and gas revenue tax	-	-	-	-	-	-	-	-
9	Book profit before taxes ¹	231.6	175.1	78.0	115.2	30.8	925.9	734.5	833.3
	Exempt income:								
10	Canadian dividends	- 26.2	- 39.9	- 2.2	- 4.8	- 97.0	- 170.2	- 52.1	- 49.1
11	Non-taxable foreign dividends	-	-	-	-	- 8	- 7.4	- 56.7	- 64.3
	Capital items:								
12	Net capital gains/losses - Per company books	- 36.3	- 42.6	- 4.4	- 7.0	- 121.7	162.1	- 44.4	- 39.6
13	Net taxable gains/allowable losses - For tax purposes	12.4	13.5	1.3	4.3	42.1	17.1	7.1	9.8
14	Non-taxable portion	- 23.9	- 29.1	- 3.1	- 2.7	- 79.6	- 145.0	- 37.4	- 29.8
	Write-offs:								
15	Capital cost allowance	- 226.3	- 263.4	- 41.2	- 57.6	- 686.1	- 867.2	- 210.8	- 250.5
16	Expense items capitalized	- 2.2	- 1.8	- 13.7	- 12.4	- 106.8	- 60.1	- 1.3	- 2.0
17	Total	- 228.4	- 265.1	- 54.9	- 70.0	- 792.9	- 927.3	- 212.1	- 252.5
18	Book depreciation	270.9	298.6	46.6	50.4	854.5	892.0	217.0	236.3
19	Capital items expensed	3.3	2.1	.3	.4	4.1	2.4	1.7	2.8
20	Total	274.2	300.7	46.9	50.8	858.6	894.3	218.7	239.1
21	Net difference	45.8	35.6	- 8.0	- 19.1	65.7	- 33.0	6.6	- 13.6
	Exploration and development expenses:								
22	Canadian exploration expenses	- 4	- 4	-	-	.8	- 3.9	- 2	- 1.0
23	Canadian development expenses	-	-	-	-	- 3.7	20.8	-	-
24	Canadian oil and gas properties expenses	-	-	-	-	- 9	- 9	-	-
25	Foreign exploration and development expenses	-	-	-	-	- 2	- 2	-	-
26	Other	-	-	-	-	- 3.2	-	-	-
27	Total	- 4	- 4	-	-	- 7.2	25.7	- 2	- 1.4
28	Depletion allowance	- 6.9	- 5.5	-	-	- 3.3	- 4.2	-	-
29	Total claimed for tax purposes	- 7.2	- 5.9	-	-	- 10.4	29.9	- 2	- 1.4
30	Exploration and development expenses and depletion charged per company books	10.5	8.0	-	-	10.4	13.7	3	2.0
31	Net difference	3.3	2.1	-	-	-	- 16.3	.1	.5
	Other items:								
32	Charitable donations allowed	- 3.4	- 2.1	- 1.6	- 1.6	- 7.6	- 9.3	- 5.3	- 4.8
33	Patronage dividends paid	-	-	-	-	-	-	-	-
34	Inventory allowance	- 33.2	- 35.7	- 12.7	- 13.0	- 74.1	- 72.5	- 14.7	- 15.1
35	Resource allowance	- .1	- .1	-	-	- 2.4	- 3.2	-	-
36	Provincial royalties	-	-	-	-	.3	.5	.1	.1
37	Additional allowance for scientific research	- 2.2	- 2.7	- .3	-	- 1.2	.8	- 1.0	-
38	Other deductions and additions (net)	21.5	20.0	.8	13.2	69.3	136.4	7.5	16.2
39	Total net difference between book profit before taxes and current year net taxable income	- 18.4	- 6.8	- 27.2	- 28.0	- 127.3	- 320.6	- 152.8	- 160.4
40	Current year net taxable income ¹	213.3	105.3	50.9	87.2	- 96.6	605.3	581.8	672.3
41	Current year losses for tax purposes	154.5	194.5	50.9	60.5	527.1	281.7	53.2	59.4
42	Current year positive taxable income	367.8	299.7	101.8	147.7	430.5	887.0	635.0	732.3
43	Prior year losses	- 131.7	34.5	- 12.0	- 14.0	- 83.5	- 206.4	- 29.9	- 29.0
44	Taxable income (tax base)	236.0	265.2	89.8	133.7	347.0	680.5	605.1	703.3
45	Tax otherwise payable	108.6	122.0	41.3	61.5	159.6	313.0	278.3	323.3
46	Corporate surtax	1.4	.3	.5	.2	2.7	2	4.2	.4
	Tax credits:								
47	Federal tax abatement	23.6	26.5	9.0	13.3	34.7	68.0	60.4	70.1
48	Small business deduction	16.0	18.4	9.3	11.2	5.1	5.2	25.8	31.8
49	Manufacturing and processing profits deduction	11.5	13.2	4.4	6.6	16.8	36.2	25.7	28.3
50	Investment tax credit	10.4	17.7	2.2	4.3	33.2	97.1	16.9	20.0
51	Scientific research tax credit	-	6.7	-	.3	8.2	8.1	13.8	34.2
52	Other credits	3.0	2.9	.2	.3	4.4	15.8	1.3	.5
	Income taxes:								
53	Federal (Part I)	45.3	36.9	16.7	25.7	60.5	82.5	139.4	137.8
54	Provincial	20.1	20.9	5.4	9.0	34.9	70.2	58.5	68.0
55	Total	65.4	57.8	22.0	34.7	95.4	152.7	197.9	205.8
56	Reserve for future income taxes	171.9	160.0	25.7	26.5	1,567.3	1,611.2	238.8	252.9
57	Current year losses carried back	2.3	22.6	5.9	2.8	42.3	4.9	1.6	15.1

See footnote(s) at end of table

TABLEAU 2. Rapprochement du bénéfice comptable, du revenu imposable et des impôts sur le revenu, par industrie principale, 1983 et 1984 - suite

Manufacturing Fabrication									No
Primary metals Métaux primaires		Metal fabrication Produits métalliques		Machinery Machinerie		Transport equipment Matériel de transport			
SIC - CAE									
291-298		301-309		311-318		321-329			
1983	1984	1983	1984	1983	1984	1983	1984		
382	409	5,956	6,242	1,723	1,877	1,331	1,421	Nombre de sociétés	1
millions of dollars - millions de dollars									
120.3	396.4	374.0	514.7	- 89.7	204.5	705.7	2,112.4	Bénéfice comptable après impôts ¹	2
- 86.5	- 86.6	6.0	11.4	- 9.7	- 4	5.4	- 6.8	Moins bénéfice comptable des sociétés exemptes en vertu de la Loi de l'impôt	3
206.9	483.0	368.1	503.3	- 80.1	204.9	700.3	2,119.2	Bénéfice comptable après impôts - Sociétés imposables ¹	4
78.5	189.4	165.5	195.0	61.0	95.5	371.4	1,086.3	Provisions pour impôts directs:	
- 75.3	- 17.3	- 21.4	15.1	- 24.2	8.4	268.6	- 29.5	Impôts sur le revenu exigibles	5
1.1	3.4	-	-	-	-	-	-	Impôts sur le revenu différés	6
-	-	4	-	1.4	1.4	-	-	Impôts provincial sur l'exploitation minière et forestière	7
211.2	658.4	512.5	713.5	- 41.9	310.2	1,340.3	3,176.1	Taxe sur les recettes pétrolières et gazières	8
- 28.6	- 36.7	- 26.6	- 34.5	- 1.9	- 26.7	- 48.2	17.6	Bénéfice comptable avant impôts ¹	9
- 13.6	- 15.1	- 24.7	- 26.5	- 6	- 6	- 40.1	- 46.0	Revenus exonérés:	
-	-	-	-	-	-	-	-	Dividendes canadiens	10
-	-	-	-	-	-	-	-	Dividendes étrangers non imposables	11
- 17.2	25.3	5.9	- 30.1	- 17.2	- 1.2	- 9.4	5.1	Depenses de nature capitale:	
4.3	- 18.2	2.5	8.5	5.9	5.1	11.1	9.9	Gains nets (pertes nettes) en capital - Imputées aux livres	12
- 12.9	7.0	8.4	- 21.6	- 11.3	3.9	1.8	4.7	Gains imposables nets/pertes admissibles - Aux fins de l'impôt	13
-	-	-	-	-	-	-	-	Portion non imposable	14
- 628.7	- 572.4	- 308.4	- 315.4	- 111.0	- 133.8	- 600.8	- 788.6	Amortissements:	
- 54.3	- 32.5	- 5.9	- 2.7	- 4	- 2	- 1.4	- 1.2	Amortissement du coût en capital	15
- 683.0	- 604.9	- 314.2	- 318.1	- 111.4	- 134.0	- 602.2	- 789.8	Depenses capitalisées	16
525.8	583.7	329.5	326.6	154.6	176.1	521.1	607.4	Total	17
92.5	110.5	8.8	13.1	4.4	1.1	80.2	51.3	Amortissement comptable	18
618.4	694.2	338.3	339.7	158.9	177.2	601.3	658.7	Depenses de nature capitale comptabilisées comme frais	19
- 64.7	89.3	24.1	21.6	47.5	43.2	- .9	- 131.1	Total	20
-	-	-	-	-	-	-	-	Difference nette	21
- 2.3	- 86.8	- 6	- .9	-	1.0	-	- 7	Frais d'exploration et d'aménagement:	
- 3.6	- 3.9	- 6	2	- 2	- 2	-	-	Frais d'exploration au Canada	22
-	-	- 1.5	- 1.4	- 8	8	-	-	Frais d'aménagement au Canada	23
- 2	- 3	-	-	-	-	-	-	Frais sur propriété pétrolière et gazière canadienne	24
- 6.2	- 90.9	- 2.8	- 2.5	- 8	- 1.9	-	-	Frais d'exploration et d'aménagement à l'étranger	25
- 30.3	- 112.1	-	- 2.6	- 2.6	2.6	-	-	Autres	26
- 36.4	- 203.0	- 2.8	- 2.5	- 3.3	- 4.6	-	-	Total	27
13.5	34.8	2.1	2.0	2.2	2.6	-	-	Provision pour epuisement	28
- 22.9	- 168.2	- .7	- .5	- 1.2	- 1.9	-	-	Total, réclamé aux fins de l'impôt sur le revenu	29
5.1	- 8.2	- 6.2	- 3.6	.8	- 2.0	- 4.3	4.4	Frais d'exploration et d'aménagement et provision pour epuisement comptabilisés	30
-	-	-	-	-	-	-	-	Difference nette	31
- 77.0	- 74.9	- 68.9	- 62.4	- 74.5	57.4	- 129.5	122.5	Autres postes:	
- 18.3	- 54.8	- 1.3	- 9	- 3.8	- 4.0	- 1	- 1	Dons de charité déductibles	32
1	2	4	3	1.2	1.2	-	-	Ristournes payables	33
- 9	- 5	- 2.0	- 2.5	- 12.8	- 1.8	17.2	- 3.8	Deduction pour inventaire	34
115.2	274.3	9.2	2.7	21.3	32.4	320.3	- 320.4	Deduction relative à des ressources	35
- 128.6	12.3	- 88.3	- 127.8	- 36.9	- 13.8	81.8	- 640.4	Redevances provinciales	36
82.6	670.7	424.3	585.7	- 78.8	296.4	1,422.0	2,535.7	Provisions pour recherche et développement supplémentaire	37
283.0	59.6	214.4	170.2	341.0	126.9	502.5	364.4	Autres déductions et redressements (nets)	38
365.6	730.4	638.7	755.9	262.2	423.3	1,924.5	2,900.1	Difference nette totale entre le bénéfice comptable avant impôts et le revenu imposable net de l'année en cours	39
- 59.1	- 35.6	- 62.3	75.6	26.6	- 96.0	- 826.8	- 188.0	Revenu imposable net de l'année en cours ²	40
306.5	694.8	576.3	680.3	235.6	327.3	1,097.6	2,712.1	Pertes de l'année en cours aux fins de l'impôt sur le revenu	41
141.0	319.6	265.4	312.9	108.3	150.5	504.8	1,247.5	Revenu imposable positif de l'année en cours	42
2.3	2	3.5	6	1.7	3	8.5	6	Pertes des exercices précédents	43
30.6	68.2	57.3	67.6	23.5	32.7	109.7	271.1	Revenu imposable (assiette fiscale)	44
2.1	2.8	38.5	47.3	10.0	12.7	5.1	6.5	Impôt autrement payable	45
16.5	24.8	27.3	32.3	9.9	14.3	62.1	157.3	Surtaxe sur les sociétés	46
38.6	111.4	17.1	27.2	7.2	12.9	139.8	77.6	Credits d'impôt:	
-	7.8	3.9	2.9	1.1	1.1	4.1	18.2	Abattement d'impôt fédéral	47
2	4	2.4	2.2	1.5	1.0	2.4	1.6	Deduction pour petites entreprises	48
55.3	104.5	122.1	133.8	57.8	76.4	190.0	715.8	Deduction pour bénéfice de fabrication et de transformation	49
36.3	77.0	49.5	59.9	23.9	34.9	122.2	344.4	Credit d'impôt à l'investissement	50
91.7	181.5	171.6	193.7	81.6	111.2	312.2	1,060.2	Credit d'impôt pour la recherche scientifique	51
1,393.8	1,372.1	313.4	346.7	91.3	80.2	55.7	495.6	Autres credits	52
19.8	2.9	12.0	41.7	21.9	15.8	12.4	10.3	Impôts sur le revenu:	
-	-	-	-	-	-	-	-	Fédéral (partie I)	53
-	-	-	-	-	-	-	-	Provinciaux	54
-	-	-	-	-	-	-	-	Total	55
-	-	-	-	-	-	-	-	Reserve pour impôts sur le revenu différés	56
-	-	-	-	-	-	-	-	Pertes de l'année en cours reportées au passe	57

voir notes) à la fin du tableau.

TABLE 2. Reconciliation of Book Profit, Taxable Income and Income Taxes, by Major Industry Group, 1983 and 1984 - Continued

		Manufacturing							
		Fabrication							
		Electrical products		Non-metallic mineral products		Petroleum and coal products		Chemicals and chemical products	
		Appareils et matériel électriques		Produits minéraux non métalliques		Produits du pétrole et du charbon		Produits chimiques et produits connexes	
		SIC - CAE							
		331-339		341-359		365-369		371-379	
		1983	1984	1983	1984	1983	1984	1983	1984
No									
1	Number of corporations	1,167	1,267	1,461	1,504	89	113	997	1,078
millions of dollars - millions de dollars									
2	Book profit after taxes ¹	471.3	584.7	184.8	377.2	352.9	1,795.2	732.6	877.8
3	Less book profit of tax exempt corporations	-	-	- 2.2	- 4.1	- .1	- 3	6.9	8.4
4	Book profit after taxes - Taxable corporations ¹	471.3	584.7	187.0	381.3	353.0	1,795.4	725.8	869.4
Provisions for direct taxes:									
5	Current income taxes	209.3	195.9	83.3	145.4	- 108.4	330.5	419.4	466.0
6	Deferred income taxes	19.2	27.9	- 41.1	- 45.6	233.2	355.7	- 31.6	14.3
7	Provincial mining and logging taxes	-	-	-	-	-	-	6.3	-
8	Petroleum and gas revenue tax	.2	.2	.8	.7	197.2	233.8	.4	3
9	Book profit before taxes ¹	699.9	808.6	230.0	481.9	675.0	2,715.4	1,120.3	1,350.1
Exempt income:									
10	Canadian dividends	- 41.3	- 14.7	- 50.6	- 68.1	- 509.4	- 1,152.0	- 59.4	- 34.0
11	Non-taxable foreign dividends	- 85.5	- 79.7	- 58.8	- 108.9	- 30.4	- 14.5	- 2.9	5.2
12	Net capital gains/losses - Per company books	- 35.3	- 28.0	27.3	- 36.7	- 11.2	- 64.6	80.1	- 31.1
13	Net taxable gains/allowable losses - For tax purposes	6.0	14.9	6.4	5.3	26.6	22.8	24.4	7.3
14	Non-taxable portion	- 29.3	- 13.1	33.7	- 31.4	15.4	- 41.8	- 55.8	- 23.9
Write-offs:									
15	Capital cost allowance	- 282.1	- 413.5	- 210.5	- 183.3	- 894.4	- 935.2	- 387.4	- 823.4
16	Expense items capitalized	- 18.5	- 3.4	- 3.5	- 4.8	- 127.0	- 164.3	- 75.6	- 57.8
17	Total	- 300.6	- 416.9	- 214.1	- 188.1	- 1,021.4	- 1,099.5	- 463.1	- 881.2
18	Book depreciation	275.8	337.3	236.3	235.3	545.5	623.8	534.7	581.8
19	Capital items expensed	8.4	10.2	1.5	2.6	1.2	2.3	4.2	1.5
20	Total	284.2	347.5	237.8	237.9	546.7	626.0	538.9	583.3
21	Net difference	- 16.5	- 69.4	23.8	49.7	- 474.7	- 473.5	75.8	- 297.9
Exploration and development expenses:									
22	Canadian exploration expenses	- 7.3	- 7.3	-	-	- 257.1	- 392.8	- 4.9	- 1.5
23	Canadian development expenses	- 7	- 7	- 4	- 4	- 91.4	- 88.4	- 1.1	- 8
24	Canadian oil and gas properties expenses	- 1.5	- 1.5	-	-	- 19.9	- 23.7	- 1.1	17.6
25	Foreign exploration and development expenses	-	-	-	-	- 1.3	- 4.3	-	-
26	Other	-	-	-	-	- .7	- 2	-	-
27	Total	- 9.5	- 9.5	- 4	- 4	- 370.4	- 509.3	- 7.1	15.3
28	Depletion allowance	-	-	- 7	- 1.2	- 136.6	- 159.9	- 8.2	- 5
29	Total claimed for tax purposes	- 9.5	- 9.5	- 1.1	- 1.6	- 507.1	- 669.2	- 15.3	14.8
30	Exploration and development expenses and depletion charged per company books	.7	.7	1.9	2.0	222.5	310.4	5.3	3.1
31	Net difference	- 8.8	- 8.8	.8	.3	- 284.6	- 358.8	- 10.0	17.9
Other items:									
32	Charitable donations allowed	- 3.4	- 5.3	- 6	- 2.0	- 11.4	- 7.2	- 4.6	- 5.6
33	Patronage dividends paid	-	-	-	-	- 27.5	- 23.7	- 3.4	- 36.1
34	Inventory allowance	- 77.5	- 80.7	- 22.5	- 20.2	- 172.4	- 148.0	- 74.5	- 67.8
35	Resource allowance	- 4	- 4	- 3.5	- 4.4	- 326.4	- 367.0	- 32.7	- 24.9
36	Provincial royalties	.2	.2	.6	1.6	506.1	408.5	2	8
37	Additional allowance for scientific research	- 55.2	- 28.4	- 6	- 2	- 14.0	- 1.5	- 14.9	4.6
38	Other deductions and additions (net)	93.2	83.5	2.4	2.5	380.0	126.0	59.9	136.6
39	Total net difference between book profit before taxes and current year net taxable income	- 224.5	- 216.8	- 73.4	- 180.9	- 949.3	- 2,053.6	- 122.2	- 344.8
40	Current year net taxable income ¹	475.4	591.8	156.7	301.0	- 274.3	661.8	998.1	1,005.3
41	Current year losses for tax purposes	144.6	175.1	110.5	114.9	721.9	246.5	138.5	429.0
42	Current year positive taxable income	620.0	766.9	267.2	415.8	447.7	908.3	1,136.6	1,434.3
43	Prior year losses	- 25.5	- 38.1	- 33.0	- 56.9	- 47.4	- 362.8	- 73.4	- 98.4
44	Taxable income (tax base)	594.5	728.8	234.2	358.9	400.3	545.5	1,063.2	1,335.9
45	Tax otherwise payable	273.8	335.2	107.7	165.1	184.1	250.9	503.4	614.5
46	Corporate surtax	5.5	1.2	1.7	.4	3.6	-	9.1	1.1
Tax credits:									
47	Federal tax abatement	59.3	72.7	23.3	35.6	40.0	54.5	106.1	133.5
48	Small business deduction	7.1	8.5	8.1	8.0	.6	.6	6.1	6.7
49	Manufacturing and processing profits deduction	27.7	36.1	11.5	17.0	2.1	5.6	41.5	49.9
50	Investment tax credit	45.4	96.2	13.7	20.1	49.3	80.7	47.5	83.4
51	Scientific research tax credit	4.2	5.0	3.0	4.9	-	.1	.5	42.8
52	Other credits	2.1	5.7	.2	- .1	11.5	6.5	- 3.5	2.8
Income taxes:									
53	Federal (Part I)	133.1	111.6	49.6	79.9	84.2	103.0	288.4	295.9
54	Provincial	64.4	79.8	23.8	38.1	30.5	55.7	115.4	149.8
55	Total	197.6	191.4	73.5	118.0	114.7	158.6	403.8	445.7
56	Reserve for future income taxes	144.5	131.2	438.7	376.4	3,015.0	3,437.1	841.0	860.8
57	Current year losses carried back	12.6	19.1	.6	9.2	308.5	1.4	12.9	10.2

See footnote(s) at end of table.

TABLEAU 2. Rapprochement du bénéfice comptable, du revenu imposable et des impôts sur le revenu, par industrie principale, 1983 et 1984 - suite

Manufacturing Fabrication				Construction			No
Miscellaneous manufacturing Autres fabrications		Total					
SIC - CAE							
381-399		101-399		404-421			
1983	1984	1983	1984	1983	1984		
4,672	5,342	36,494	39,735	55,177	59,581		
millions of dollars - millions de dollars							
296.8	355.3	5,715.2	10,610.3	656.3	879.2	Bénéfice comptable après impôts¹	2
- .2	- .3	- 153.4	- 100.5	1	4.3	Moins bénéfice comptable des sociétés exemptes en vertu de la Loi de l'impôt	3
297.0	355.6	5,868.5	10,710.8	656.2	875.0	Bénéfice comptable après impôts - Sociétés imposables¹	4
Provisions pour impôts directs:							
187.0	161.5	2,636.6	4,260.3	337.6	306.4	Impôts sur le revenu exigibles	5
- 32.2	10.3	232.9	468.8	37.0	- 45.6	Impôts sur le revenu différés	6
-	-	10.7	8.2	2	-	Impôts provincial sur l'exploitation minière et forestière	7
-	-	200.5	236.5	1	- .1	Taxe sur les recettes pétrolières et gazières	8
451.8	527.4	8,949.2	15,684.5	957.1	1,135.8	Bénéfice comptable avant impôts¹	9
Revenus exonérés:							
- 8.3	- 10.5	- 1,138.2	- 1,842.3	- 31.8	64.3	Dividendes canadiens	10
- 1.2	-	- 341.0	- 386.4	-	-	Dividendes étrangers non imposables	11
Dépenses de nature capitale:							
- 21.0	- 17.4	- 490.5	- 623.6	- 124.9	- 113.2	Gains nets (pertes nettes) en capital - Imputées aux livres	12
12.0	2.6	210.3	163.4	43.5	20.8	Gains imposables nets/pertes admissibles - Aux fins de l'impôt	13
- 8.9	- 14.8	- 270.3	- 460.2	- 81.5	- 92.4	Portion non imposable	14
Amortissements:							
186.5	- 239.6	- 5,678.2	- 6,863.0	- 735.5	- 640.3	Amortissement du coût en capital	15
- 1.0	- 7	- 427.1	- 350.9	4.3	11.8	Dépenses capitalisées	16
- 187.5	240.2	- 6,105.3	- 7,213.9	739.8	- 652.1	Total	17
204.6	206.5	5,671.1	6,186.5	815.3	764.3	Amortissement comptable	18
1.1	3.8	217.9	215.7	7	1.4	Dépenses de nature capitale comptabilisées comme frais	19
205.7	210.3	5,889.0	6,402.1	816.0	765.8	Total	20
18.2	- 29.9	- 216.3	- 811.8	76.2	113.7	Différence nette	21
Frais d'exploration et d'aménagement:							
-	-	- 278.4	- 496.5	5	2.4	Frais d'exploration au Canada	22
-	-	- 102.2	- 117.9	2	3.4	Frais d'aménagement au Canada	23
-	-	- 26.3	- 11.2	- 2	- 1	Frais sur propriété pétrolière et gazière canadienne	24
-	-	- 1.7	- 4.7	-	-	Frais d'exploration et d'aménagement à l'étranger	25
-	-	- 3.9	- 2	-	- 1	Autres	26
-	-	- 412.5	- 630.4	5	6.1	Total	27
-	-	- 189.4	- 286.6	1.3	1.0	Provision pour épuisement	28
-	-	- 601.9	- 917.0	- 8	- 7.1	Total, réclame aux fins de l'impôt sur le revenu	29
-	-	- 269.9	- 384.3	3.7	2.1	Frais d'exploration et d'aménagement et provision pour épuisement comptabilisés	30
-	-	- 332.0	- 532.8	2.9	- 4.9	Différence nette	31
Autres postes							
- 2.3	- 2.8	- 88.6	- 88.4	3.3	2.7	Dons de charité déductibles	32
-	-	- 63.8	- 90.2	-	-	Ristournes payables	33
- 40.0	- 37.8	- 1,100.9	- 1,037.4	- 19.7	18.5	Deduction pour inventaire	34
-	-	- 390.9	- 462.0	1.8	- 1.7	Deduction relative à des ressources	35
-	-	509.5	413.6	4	1.1	Redevances provinciales	36
- 3.1	3.6	- 163.2	- 55.0	4.3	- 8	Provisions pour recherche et développement supplémentaire	37
38.6	47.8	1,258.2	674.3	218.2	38.6	Autres déductions et redressements (nets)	38
- 7.0	- 51.7	- 2,337.5	- 4,678.5	155.4	- 109.2	Différence nette totale entre le bénéfice comptable avant impôts et le revenu imposable net de l'année en cours	39
444.7	475.7	6,611.7	11,006.0	1,112.6	1,026.6	Revenu imposable net de l'année en cours¹	40
102.5	102.4	3,554.2	2,620.5	585.1	635.4	Pertes de l'année en cours aux fins de l'impôt sur le revenu	41
547.3	578.1	10,165.9	13,626.4	1,697.6	1,662.0	Revenu imposable positif de l'année en cours	42
- 41.8	- 45.0	- 1,632.8	- 1,440.7	282.2	213.5	Pertes des exercices précédents	43
505.5	533.1	8,533.2	12,185.7	1,415.4	1,448.5	Revenu imposable (assiette fiscale)	44
232.5	245.2	3,939.8	5,605.0	650.9	666.1	Impôt autrement payable	45
3.6	6	68.5	11.1	5.7	1.2	Surtaxe sur les sociétés	46
Credits d'impôt:							
49.7	52.4	851.2	1,215.0	139.7	142.8	Abattement d'impôt fédéral	47
27.4	32.5	215.6	245.5	184.6	198.4	Deduction pour petites entreprises	48
21.5	23.2	385.8	565.1	4.0	- 4.8	Deduction pour bénéfice de fabrication et de transformation	49
14.1	18.8	524.7	774.5	7.0	12.9	Credit d'impôt à l'investissement	50
2.6	8.4	68.5	220.9	8	2.3	Credit d'impôt pour la recherche scientifique	51
5.9	3.2	47.1	48.6	7.0	4.4	Autres crédits	52
Impôts sur le revenu:							
115.6	107.2	1,902.1	2,545.0	313.5	301.7	Fédéral (partie I)	53
44.6	47.2	849.8	1,309.9	84.0	- 7.1	Provinciaux	54
160.2	154.3	2,751.8	3,854.9	397.5	378.8	Total	55
88.6	94.4	10,078.4	10,483.1	778.3	663.1	Reserve pour impôts sur le revenu différés	56
1.4	3.8	475.1	198.3	24.7	273.4	Pertes de l'année en cours reportées au passé	57

Voir note(s) à la fin du tableau

TABLE 2. Reconciliation of Book Profit, Taxable Income and Income Taxes, by Major Industry Group, 1983 and 1984 - Continued

No.		Transportation, communication and other utilities Transports, communications et autres services publics					
		Transportation Transports		Storage Entreposage		Communication Communications	
		SIC - CAÉ					
		501-519		524-527		543-548	
		1983	1984	1983	1984	1983	1984
1	Number of corporations	19,147	20,994	504	542	842	918
		millions of dollars - millions de dollars					
2	Book profit after taxes ¹	1,416.5	1,700.8	131.6	160.1	995.1	984.6
3	Less book profit of tax exempt corporations	21.0	- 2.4	.2	.2	- 58.1	- 37.1
4	Book profit after taxes - Taxable corporations ¹	1,395.5	1,703.3	131.4	159.9	1,053.2	1,021.7
	Provisions for direct taxes:						
5	Current income taxes	325.0	374.1	13.2	17.6	655.6	684.7
6	Deferred income taxes	126.5	159.5	1.6	6.2	141.1	161.0
7	Provincial mining and logging taxes	-	-	-	-	-	-
8	Petroleum and gas revenue tax	6.4	6.1	-	-	-	.1
9	Book profit before taxes ¹	1,853.4	2,243.1	146.2	183.7	1,850.0	1,867.5
	Exempt income:						
10	Canadian dividends	- 347.7	- 345.0	- .9	- .8	- 130.8	- 81.0
11	Non-taxable foreign dividends	- 85.1	- 105.4	-	-	-	-
	Capital items:						
12	Net capital gains/losses - Per company books	- 155.0	- 383.0	- 3.0	- 23.9	- 51.6	- 2.2
13	Net taxable gains/allowable losses - For tax purposes	39.9	40.8	1.8	5.3	17.8	19.2
14	Non-taxable portion	- 115.1	- 342.2	- 1.2	- 18.6	- 33.8	17.0
	Write-offs:						
15	Capital cost allowance	- 2,054.2	- 2,302.3	- 77.4	- 63.0	- 1,231.2	- 1,348.7
16	Expense items capitalized	- 131.3	- 95.5	- 1.8	- 7.9	- 448.9	- 458.9
17	Total	- 2,185.5	- 2,397.7	- 79.2	- 70.9	- 1,680.1	- 1,807.7
18	Book depreciation	1,821.9	1,950.6	74.8	73.6	1,417.6	1,540.6
19	Capital items expensed	- 4.1	- 4.6	-	-	-	-
20	Total	1,826.0	1,955.2	74.8	75.8	1,428.0	1,551.4
21	Net difference	- 359.5	- 442.6	- 4.4	4.9	- 252.1	- 256.3
	Exploration and development expenses:						
22	Canadian exploration expenses	- 15.6	- 1.5	-	-	- 3.0	- 6.4
23	Canadian development expenses	- 26.5	- 16.4	-	-	- 2	- 1.0
24	Canadian oil and gas properties expenses	- .7	- .2	-	-	- .3	- .4
25	Foreign exploration and development expenses	-	-	-	-	-	-
26	Other	-	- 1	-	-	-	-
27	Total	- 42.9	- 18.2	-	-	- 3.4	- 7.8
28	Depletion allowance	- 1.5	- 1.3	-	-	-	-
29	Total claimed for tax purposes	- 44.3	- 19.5	-	-	- 3.4	- 7.8
30	Exploration and development expenses and depletion charged per company books	1.6	2.5	-	-	.5	.9
31	Net difference	- 42.7	- 17.0	-	-	- 3.0	- 7.0
	Other items:						
32	Charitable donations allowed	- 9.9	- 7.9	- 1.9	- .3	- 3.7	- 4.6
33	Patronage dividends paid	- .2	-	- 84.2	- 101.0	-	-
34	Inventory allowance	- 5.2	- 4.7	- 19.6	- 25.8	- .4	- .8
35	Resource allowance	- 6.8	- 7.2	-	-	- .3	- .6
36	Provincial royalties	4.0	.8	-	-	-	.3
37	Additional allowance for scientific research	- 4.7	-	- .5	-	- 19.6	-
38	Other deductions and additions (net)	110.8	214.8	2.3	3.4	- 26.6	- 41.6
39	Total net difference between book profit before taxes and current year net taxable income	- 862.1	- 1,056.3	- 110.3	- 138.2	- 470.2	- 374.6
40	Current year net taxable income ¹	991.3	1,186.8	35.9	45.5	1,379.8	1,492.9
41	Current year losses for tax purposes	255.2	370.9	13.3	9.7	65.7	93.7
42	Current year positive taxable income	1,246.5	1,557.7	49.2	55.3	1,445.5	1,586.7
43	Prior year losses	- 263.8	- 220.5	- 9.1	- 13.2	- 54.4	- 73.6
44	Taxable income (tax base)	982.7	1,337.2	40.1	42.1	1,391.1	1,513.1
45	Tax otherwise payable	452.0	615.0	18.4	19.3	639.9	696.0
46	Corporate surtax	6.5	.5	.4	.1	13.3	1.1
	Tax credits:						
47	Federal tax abatement	98.0	127.4	4.0	4.2	139.0	145.0
48	Small business deduction	62.9	72.7	2.0	2.1	4.6	4.8
49	Manufacturing and processing profits deduction	1.0	.5	.1	.1	2.3	2.2
50	Investment tax credit	56.4	178.7	4.0	4.1	15.9	32.7
51	Scientific research tax credit	12.4	26.8	-	2.4	20.0	34.4
52	Other credits	11.0	1.6	-	-	- 8.3	- 5
	Income taxes:						
53	Federal (Part I)	216.9	207.8	8.7	6.5	479.9	478.0
54	Provincial	98.0	127.4	4.1	4.7	158.4	178.3
55	Total	314.9	335.2	12.8	11.2	638.2	656.4
56	Reserve for future income taxes	1,680.0	1,906.8	46.5	50.5	2,316.2	2,447.5
57	Current year losses carried back	19.3	78.3	.2	1.7	1	24.2

See footnote(s) at end of table.

TABLEAU 2. Rapprochement du bénéfice comptable, du revenu imposable et des impôts sur le revenu, par industrie principale, 1983 et 1984 - suite

Transportation, communication and other utilities Transports, communications et autres services publics				Wholesale trade Commerce de gros		
Public utilities Services publics		Total				
SIC - CAE						
572-579		501-579		602-629		
1983	1984	1983	1984	1983	1984	
829	917	21,322	23,371	43,030	46,934	Nombre de sociétés
millions of dollars - millions de dollars						
1,928.1	1,905.5	4,471.3	4,751.1	1,535.0	2,389.3	Bénéfice comptable après impôts ¹
1,266.5	1,219.4	1,229.5	1,180.1	- 1.4	- 1.7	Moins bénéfice comptable des sociétés exemptes en vertu de la Loi de l'impôt
661.6	686.0	3,241.8	3,571.0	1,536.4	2,391.0	Bénéfice comptable après impôts - Sociétés imposables ¹
351.9	454.1	1,345.7	1,530.6	758.3	1,007.8	Provisions pour impôts directs:
14.1	28.4	283.3	355.1	- 57.7	1.9	Impôts sur le revenu exigibles
2.9	1.1	2.9	1.1	- 1	-	Impôts sur le revenu différés
9.3	8.1	15.7	14.3	4	1.0	Impôts provincial sur l'exploitation minière et forestière
1,039.9	1,177.7	4,889.4	5,472.0	2,237.3	3,401.7	Taxe sur les recettes pétrolières et gazières
- 80.8	- 46.5	- 560.2	- 473.3	110.0	- 169.0	Bénéfice comptable avant impôts ¹
- .4	- .6	- 85.6	- 105.9	- 17.3	- 3.1	Revenus exonérés:
- 18.3	3.8	- 227.9	- 405.3	154.4	- 438.1	Dividendes canadiens
7.0	4.0	66.5	69.3	41.4	232.0	Dividendes étrangers non imposables
- 11.3	7.8	- 161.4	- 335.9	- 113.0	- 206.2	Depenses de nature capitale:
- 260.5	- 288.8	- 3,623.3	- 4,002.8	- 873.0	- 999.0	Gains nets (pertes nettes) en capital - Imputées aux livres
- 221.2	- 211.1	- 803.2	- 773.4	11.1	7.1	Gains imposables nets/pertes admissibles - Aux fins de l'impôt
- 481.7	- 500.0	- 4,426.5	- 4,776.3	- 884.1	1,006.1	Portion non imposable
322.0	361.8	3,636.3	3,926.6	1,005.2	1,098.8	Amortissements:
-	-	14.5	17.6	7.9	3.4	Amortissement du coût en capital
322.0	361.8	3,650.8	3,944.1	1,013.0	1,102.2	Depenses de nature capitale comptabilisées comme frais
- 159.7	- 138.2	- 775.7	- 832.1	128.9	96.2	Total
- 16.0	- 9.7	- 34.6	- 17.7	2.3	- 2.4	Dépendance provinciale
- 4.3	- 11.7	- 31.1	- 29.1	3.2	3.2	Provisions pour épuisement
- 2.5	- 2.5	- 3.5	3.1	- .8	1.9	Total, réclame aux fins de l'impôt sur le revenu
- 4.1	- 2.4	- 4.1	2.5	-	-	Frais d'exploration et d'aménagement à l'étranger
- 26.9	- 26.4	- 73.2	- 52.4	- 6.6	7.6	Autres
- 9.5	- 9.2	- 11.0	- 10.4	- 1.7	- 1.4	Total
- 36.4	- 35.5	- 84.2	- 62.9	- 8.2	9.0	Provision pour épuisement
5.3	8.8	7.4	12.1	5.5	2.8	Total, réclame aux fins de l'impôt sur le revenu
- 31.2	- 26.8	- 76.8	- 50.8	- 2.7	- 6.2	Frais d'exploration et d'aménagement et provision pour épuisement comptabilisés
- 9	- 2.0	- 16.3	- 14.7	- 19.2	15.1	Dépendance provinciale
-	-	- 84.3	- 101.0	- 64.4	- 47.2	Autres postes:
- 13.8	- 17.1	- 39.0	- 48.4	465.8	453.4	Dons de charité déductibles
42.4	- 36.8	- 49.5	- 44.6	- 5.1	3.1	Ristournes payables
23.6	16.3	27.6	17.3	3.1	2.1	Déduction pour inventaire
- 1.0	-	-	-	-	-	Déduction relative à des ressources
14.8	- 10.1	101.4	166.5	150.5	53.6	Redevances provinciales
- 303.0	- 253.9	- 1,745.5	- 1,823.0	- 522.2	- 758.0	Provisions pour recherche et développement supplémentaire
736.9	923.8	3,143.8	3,649.0	1,715.1	2,643.7	Autres déductions et redressements (nets)
30.0	41.3	364.2	515.7	1,048.7	861.5	Dépendance provinciale
766.8	965.1	3,508.0	4,164.7	2,763.8	3,505.3	Déduction pour investissement
- 14.4	- 16.4	- 341.6	- 323.7	- 260.7	362.9	Déduction pour la recherche scientifique
752.5	948.8	3,166.4	3,841.1	2,503.1	3,142.3	Autres crédits
346.1	436.4	1,456.4	1,766.7	1,177.4	1,445.3	Impôts sur le revenu:
7.0	.5	27.1	2.2	16.4	4.2	Fédéral (partie I)
75.1	94.7	316.1	371.4	249.6	308.5	Provinciaux
3.7	3.7	73.2	83.2	203.2	225.6	Total
5.9	5.5	82.2	221.0	21.9	41.8	Reserve pour impôts sur le revenu différés
9.4	43.2	41.8	106.8	8.1	52.7	Pertes de l'année en cours reportées au passé
4	.1	3.1	1.2	5.9	8.5	
259.3	289.7	964.7	982.1	667.9	796.5	
85.7	109.0	346.2	419.4	204.2	264.8	
344.9	398.7	1,310.9	1,401.5	872.2	1,061.3	
338.5	366.8	4,381.2	4,771.7	290.4	318.4	
2	2.8	19.8	107.0	61.1	221.2	

Voir note(s) à la fin du tableau.

TABLE 2. Reconciliation of Book Profit, Taxable Income and Income Taxes, by Major Industry Group, 1983 and 1984 - Concluded

No.		Retail trade Commerce de détail		Finance Finances		Services Services to business management Services de gestion d'entreprises	
		SIC - CAE					
		631-699		712-793		861-869	
		1983	1984	1983	1984	1983	1984
1	Number of corporations	76,147	83,165	124,770	138,942	42,134	45,514
millions of dollars - millions de dollars							
2	Book profit after taxes ¹	3,685.5	4,140.8	8,540.8	13,753.0	1,031.9	1,142.1
3	Less book profit of tax exempt corporations	1,863.2	1,984.0	- 259.9	- 524.9	43.8	38.7
4	Book profit after taxes - Taxable corporations ¹	1,822.3	2,156.8	8,800.7	14,277.9	988.0	1,103.4
Provisions for direct taxes:							
5	Current income taxes	568.1	621.3	1,511.4	1,363.8	543.4	411.8
6	Deferred income taxes	- 42.5	65.8	326.2	- 388.7	- 85.7	211.6
7	Provincial mining and logging taxes	-	-	4.2	4.6	.5	-
8	Petroleum and gas revenue tax	- .1	.2	26.0	29.7	.1	.2
9	Book profit before taxes ¹	2,347.8	2,844.2	10,016.1	15,287.3	1,446.3	1,727.1
Exempt income:							
10	Canadian dividends	- 360.5	- 191.0	- 7,117.4	- 8,880.5	- 140.3	- 93.8
11	Non-taxable foreign dividends	- 6.7	- 13.7	- 296.9	- 886.7	- .4	- .1
Capital items:							
12	Net capital gains/losses - Per company books	- 363.1	- 372.5	- 2,637.2	- 4,201.0	- 81.4	- 16.2
13	Net taxable gains/allowable losses - For tax purposes	116.4	85.0	1,413.5	1,315.2	57.2	42.5
14	Non-taxable portion	- 246.7	- 287.6	- 1,223.7	- 2,885.8	- 24.2	26.4
Write-offs:							
15	Capital cost allowance	- 1,028.9	- 1,150.0	- 2,078.0	- 2,339.4	- 754.7	- 824.6
16	Expense items capitalized	- 7.8	- 6.0	- 346.6	- 335.4	- 4.3	- 4
17	Total	- 1,036.7	- 1,156.1	- 2,424.5	- 2,674.8	- 759.0	- 825.1
18	Book depreciation	1,174.0	1,266.2	1,642.1	1,768.0	724.7	688.2
19	Capital items expensed	1.7	2.7	23.9	19.3	13.7	13.9
20	Total	1,175.8	1,268.9	1,666.0	1,787.3	738.4	702.1
21	Net difference	139.1	112.9	- 758.5	- 887.5	- 20.6	- 122.9
Exploration and development expenses:							
22	Canadian exploration expenses	- .8	- .9	- 58.6	- 81.4	- 1.7	- 6.0
23	Canadian development expenses	- 1.7	- 1.3	- 17.2	299.3	- .6	- .1
24	Canadian oil and gas properties expenses	- .2	- .2	3.6	- 14.2	- .2	- .1
25	Foreign exploration and development expenses	-	-	- 4.0	- 8.3	- .2	- .1
26	Other	-	-	- 10.1	- 2.2	-	-
27	Total	- 2.7	- 2.4	- 86.4	193.2	- 2.8	- 6.3
28	Depletion allowance	-	-	- 8.6	- 46.0	-	-
29	Total claimed for tax purposes	- 2.7	- 2.5	- 95.0	147.3	- 2.8	- 6.3
30	Exploration and development expenses and depletion charged per company books	.6	-	33.4	43.3	1.4	.3
31	Net difference	- 2.2	- 2.5	- 61.6	190.5	- 1.5	- 6.8
Other items:							
32	Charitable donations allowed	- 9.0	- 13.7	- 93.0	- 64.9	- 6.4	- 8.3
33	Patronage dividends paid	- 43.2	- 35.1	- 7.8	-	-	- .4
34	Inventory allowance	- 418.1	- 432.3	- 27.2	- 15.1	- 20.8	- 17.3
35	Resource allowance	- .6	- .8	- 25.2	- 38.5	- .6	- 1.0
36	Provincial royalties	.1	.3	3.4	12.7	-	-
37	Additional allowance for scientific research	- 4.7	- 1.1	- 4.4	- 3.6	- 20.9	- 16.5
38	Other deductions and additions (net)	46.8	- 64.3	1,131.5	339.6	127.6	- 284.3
39	Total net difference between book profit before taxes and current year net taxable income	- 905.7	- 928.9	- 8,480.6	- 13,119.7	- 107.9	- 524.3
40	Current year net taxable income ¹	1,442.1	1,915.3	1,535.5	2,167.6	1,338.4	1,202.8
41	Current year losses for tax purposes	806.0	682.2	3,843.3	3,950.6	383.0	383.7
42	Current year positive taxable income	2,248.1	2,597.4	5,378.8	6,118.2	1,721.3	1,586.5
43	Prior year losses	- 176.2	- 239.8	- 1,431.2	- 1,657.6	- 108.2	- 113.6
44	Taxable income (tax base)	2,071.9	2,357.6	3,947.6	4,460.6	1,613.1	1,472.9
45	Tax otherwise payable	952.9	1,084.2	1,797.0	2,040.2	741.9	677.3
46	Corporate surtax	8.7	3.3	31.3	5.7	8.6	6
Tax credits:							
47	Federal tax abatement	205.9	234.2	374.2	416.5	153.8	146.2
48	Small business deduction	284.8	304.3	152.3	163.7	133.7	147.5
49	Manufacturing and processing profits deduction	7.0	8.8	1.8	2.6	10.2	8.4
50	Investment tax credit	4.8	7.3	14.6	27.4	11.6	60.3
51	Scientific research tax credit	19.5	48.4	37.0	86.9	-	45.8
52	Other credits	1.4	2.7	159.3	218.8	21.4	5.6
Income taxes:							
53	Federal (Part I)	437.6	481.8	1,089.0	1,129.9	419.5	264.2
54	Provincial	125.3	144.5	380.3	441.2	122.7	107.3
55	Total	562.9	626.3	1,469.3	1,571.2	542.1	371.5
56	Reserve for future income taxes	112.6	152.8	2,883.1	2,221.8	186.6	383.0
57	Current year losses carried back	16.3	148.1	145.8	472.7	11.7	145.0

¹ Net of losses.

TABLEAU 2. Rapprochement du bénéfice comptable, du revenu imposable et des impôts sur le revenu, par industrie principale, 1983 et 1984 - fin

Services		Total all industries		Total non-financial industries				No
Government, personal and miscellaneous services	Total	Total toutes les industries		Total industries non financières				
Services gouvernementaux, personnels et divers								
SIC - CAE								
801-859,871-899		801-899		001-899		001-699,801-899		
1983	1984	1983	1984	1983	1984	1983	1984	
60,254	68,172	102,388	113,686	486,115	534,692	361,345	395,750	Nombre de sociétés
millions of dollars - millions de dollars								
1,177.1	1,777.3	2,208.9	2,919.4	29,357.4	42,624.2	20,816.6	28,871.2	Bénéfice comptable après impôts ¹
451.1	746.5	494.9	785.2	3,217.9	3,462.4	3,477.8	3,987.3	Moins bénéfice comptable des sociétés exemptes en vertu de la Loi de l'impôt
726.0	1,030.7	1,714.1	2,134.2	26,139.5	39,161.9	17,338.8	24,884.0	Bénéfice comptable après impôts - Sociétés imposables ¹
416.7	408.4	960.1	820.2	10,740.8	13,363.3	9,229.4	11,999.5	Provisions pour impôts directs:
25.5	22.6	- 60.2	234.2	1,131.4	2,056.3	1,457.5	2,444.9	Impôts sur le revenu exigibles
.6	-	1.1	-	94.5	59.8	90.3	55.2	Impôts sur le revenu différés
-	.4	1	5	1,986.9	2,275.2	1,960.9	2,245.4	Impôt provincial sur l'exploitation minière et forestière
1,168.8	1,462.1	2,615.1	3,189.1	40,093.1	56,916.4	30,077.0	41,629.1	Taxe sur les recettes pétrolières et gazières
- 60.4	- 60.5	- 200.7	- 154.2	- 10,283.9	- 12,484.7	- 3,166.5	- 3,604.2	Bénéfice comptable avant impôts ¹
- .5	-	- .9	- .1	- 982.6	- 1,445.5	- 685.7	- 558.8	Revenus exonérés:
- 211.6	- 229.0	- 292.9	- 245.1	- 4,647.1	- 6,909.8	- 2,009.9	- 2,708.8	Dividendes canadiens
43.7	66.9	100.9	109.4	2,271.8	2,123.5	858.3	808.3	Dividendes étrangers non imposables
- 167.8	- 162.1	- 192.0	- 135.7	- 2,375.3	- 4,786.3	- 1,151.6	- 1,900.5	Depenses de nature capitale:
- 1,610.3	- 1,705.2	- 2,364.9	2,529.8	- 19,653.6	- 21,887.2	- 17,575.6	- 19,547.8	Gains nets (pertes nettes) en capital - Imputées aux livres
- 41.2	- 24.3	- 45.5	- 24.7	- 1,965.1	- 1,752.4	- 1,618.5	- 1,417.0	Gains imposables nets/pertes admissibles - Aux fins de l'impôt
- 1,651.5	- 1,729.5	- 2,410.4	- 2,554.5	- 21,618.7	- 23,639.6	- 19,194.1	- 20,964.8	Portion non imposable
1,747.0	1,735.7	2,471.7	2,423.9	18,909.4	20,261.7	17,267.2	18,493.7	Amortissements:
22.0	7.7	35.7	21.7	338.2	338.2	332.2	318.9	Amortissement du coût en capital
1,769.0	1,743.4	2,507.4	2,445.6	19,265.4	20,599.9	17,599.4	18,812.6	Depenses de nature capitale comptabilisées comme frais
117.5	13.9	97.0	- 109.0	- 2,353.2	- 3,039.7	- 1,594.7	- 2,152.2	Total
4	- 1	- 14	- 6.1	- 2,984.9	- 3,458.2	- 2,926.2	- 3,376.8	Différence nette
-	-	6	- 2	- 926.5	- 645.3	- 909.3	- 944.7	Frais d'exploration et d'aménagement:
-	-	- 2	- 1	- 313.6	- 398.7	- 317.2	- 384.6	Frais d'exploration au Canada
-	-	- 2	- 1	- 228.8	- 301.5	- 224.8	- 293.1	Frais d'aménagement au Canada
-	-	-	-	- 421.6	- 248.9	- 411.5	- 246.7	Frais sur propriété pétrolière et gazière canadienne
.3	- 1	2.5	- 6.4	- 4,875.3	- 5,052.6	- 4,788.9	- 5,245.9	Frais d'exploration et d'aménagement à l'étranger
- 1	-	- 1	-	- 1,173.9	- 1,041.4	- 1,165.3	- 995.4	Autres
- 2	- 2	- 2.6	- 6.4	- 6,049.2	- 6,094.0	- 5,954.3	- 6,241.3	Total
.3	.8	16	1.1	3,620.5	3,867.5	3,587.2	3,824.2	Provision pour épuisement
.4	.7	- 1.0	- 5.3	- 2,428.7	- 2,226.6	- 2,367.1	- 2,417.1	Total, réclame aux fins de l'impôt sur le revenu
- 7.2	- 9.9	- 13.6	- 18.2	- 256.1	- 249.7	- 163.2	- 184.8	Frais d'exploration et d'aménagement et provision pour épuisement comptabilisés
- 14.4	- 20.1	- 35.2	- 37.5	- 2,006.3	- 2,141.1	- 2,179.1	- 2,125.9	Différence nette
-	- 1	- 6	- 1.1	- 4,511.6	- 5,019.8	- 4,486.4	- 5,347.3	Autres postes:
-	-	-	-	- 5,079.1	- 5,360.1	- 5,075.6	- 5,347.3	Dons de charité déductibles
- 3.4	- 2.8	- 24.3	- 19.4	- 235.5	- 87.5	- 231.1	- 83.9	Ristournes payables
200.8	103.2	328.3	181.1	4,543.0	1,260.9	3,411.4	921.3	Déduction pour inventaire
64.9	- 137.7	- 43.1	- 662.0	- 16,277.9	- 25,139.4	- 7,797.3	- 12,019.7	Déduction relative à des ressources
1,233.7	1,324.3	2,572.0	2,527.1	23,815.2	31,777.0	22,279.6	29,609.4	Redevances provinciales
567.6	613.3	950.6	997.0	12,282.4	11,722.9	8,439.2	7,772.4	Provisions pour recherche et développement supplémentaire
1,801.3	1,937.7	3,522.6	3,524.2	36,097.6	43,499.9	30,718.8	37,381.7	Autres déductions et redressements (nets)
- 301.7	- 237.4	- 409.9	- 351.1	- 4,916.1	- 5,148.0	- 3,484.9	- 3,490.4	Différence nette totale entre le bénéfice comptable avant impôts et le revenu imposable net de l'année en cours
1,499.6	1,700.2	3,112.7	3,173.1	31,181.5	38,351.9	27,233.9	33,891.3	Revenu imposable net de l'année en cours ¹
689.7	781.9	1,431.6	1,459.2	14,359.2	17,627.7	12,562.2	15,587.5	Pertes de l'année en cours aux fins de l'impôt sur le revenu
5.5	1.2	14.1	1.8	225.8	36.3	194.5	30.6	Revenu imposable positif de l'année en cours
149.0	169.0	302.8	315.2	3,075.1	3,767.0	2,700.9	3,350.5	Pertes des exercices précédents
191.6	200.4	325.4	348.0	1,544.9	1,686.9	1,392.5	1,523.1	Revenu imposable (assiette fiscale)
18.5	23.0	28.7	31.4	464.3	661.7	462.4	659.1	Impôt autrement payable
20.5	33.5	32.2	93.8	891.0	1,512.2	876.3	1,484.8	Surtaxe sur les sociétés
.9	5.8	9	51.6	524.3	750.5	487.3	663.6	Credits d'impôt:
2.3	3.2	23.7	8.7	269.4	318.5	110.1	99.7	Abattement d'impôt fédéral
312.6	348.1	732.1	612.3	7,777.9	8,964.7	6,689.0	7,834.7	Déduction pour petites entreprises
94.9	114.7	217.6	222.0	2,791.6	3,572.1	2,411.2	3,130.8	Déduction pour bénéfice de fabrication et de transformation
407.6	462.8	949.7	834.3	10,569.5	12,536.8	9,100.2	10,965.6	Credit d'impôt à l'investissement
782.0	738.4	968.6	1,121.3	30,010.7	31,312.7	27,127.6	29,091.0	Credit d'impôt pour la recherche scientifique
22.1	117.5	33.8	262.5	793.9	2,049.2	648.1	1,576.5	Autres credits
								Impôts sur le revenu:
								Fédéral (partie I)
								Provinciaux
								Total
								Reserve pour impôts sur le revenu différés
								Pertes de l'année en cours reportées au passé

¹ Pertes déduites

TABLE 3. Reconciliation of Book Profit, Taxable Income and Income Taxes, by Asset Size Group, by Industrial Division, 1983 and 1984

No		Agriculture, forestry and fishing Agriculture, exploitation forestière et pêche							
		SIC - CAE							
		001-047							
		Under \$1,000,000 Moins de \$1,000,000		\$1,000,000-\$24,999,999		\$25,000,000 and over \$25,000,000 et plus		Total	
		1983	1984	1983	1984	1983	1984	1983	1984
1	Number of corporations	18,262	19,632	2,426	2,720	12	14	20,700	22,366
		millions of dollars - millions de dollars							
2	Book profit after taxes ¹	164.6	223.1	80.9	122.7	7.3	24.1	252.8	369.9
3	Less book profit of tax exempt corporations	.1	.1	2.6	3.0	-	-	2.7	3.0
4	Book profit after taxes - Taxable corporations ¹	164.5	223.0	78.3	119.7	7.3	24.1	250.1	366.9
	Provisions for direct taxes:								
5	Current income taxes	60.7	81.2	43.4	37.4	7.7	24.6	111.9	143.2
6	Deferred income taxes	- .4	- 3.1	- 2.9	- 3.5	6.0	4.3	2.6	- 2.3
7	Provincial mining and logging taxes	-	.1	-	.2	-	-	-	.2
8	Petroleum and gas revenue tax	-	-	-	-	-	-	-	-
9	Book profit before taxes ¹	224.8	301.2	118.8	153.8	21.0	53.0	364.6	508.0
	Exempt income:								
10	Canadian dividends	- 8.9	- 5	- 13.9	- .8	- 2.2	- 2.9	- 25.0	- 4.2
11	Non-taxable foreign dividends	-	-	-	-	-	-	-	-
	Capital items:								
12	Net capital gains/losses - Per company books	- 108.3	- 74.8	- 28.8	- 55.0	- 4.1	- 4.2	- 141.2	- 134.0
13	Net taxable gains/allowable losses - For tax purposes	28.5	33.3	36.2	8.4	5.2	2.1	69.9	43.8
14	Non-taxable portion	- 79.8	- 41.5	7.4	- 46.6	1.0	- 2.1	- 71.3	- 90.2
	Write-offs:								
15	Capital cost allowance	- 324.8	- 348.3	- 199.7	- 210.9	- 6.3	- 11.3	- 530.8	- 570.5
16	Expense items capitalized	- 8	- .1	- 1.0	- .1	- .3	- .1	- 2.1	- .3
17	Total	- 325.6	- 348.5	- 200.7	- 211.0	- 6.6	- 11.4	- 532.9	- 570.8
18	Book depreciation	419.1	415.5	261.3	284.0	23.4	18.0	703.8	717.5
19	Capital items expensed	-	-	- .1	-	-	-	-	-
20	Total	419.1	415.5	261.4	284.0	23.6	18.3	704.1	717.8
21	Net difference	93.6	67.1	60.7	73.0	17.0	6.9	171.2	147.1
	Exploration and development expenses:								
22	Canadian exploration expenses	-	-	-	-	-	-	-	-
23	Canadian development expenses	-	-	-	-	-	-	-	-
24	Canadian oil and gas properties expenses	-	-	-	-	-	-	-	-
25	Foreign exploration and development expenses	-	-	-	-	-	-	-	-
26	Other	-	-	-	-	-	-	-	-
27	Total	-	-	-	-	-	-	-	-
28	Depletion allowance	-	-	-	- 1.1	-	- 1.1	-	- 2.2
29	Total claimed for tax purposes	-	-	-	- 1.1	-	- 1.1	-	- 2.2
30	Exploration and development expenses and depletion charged per company books	.1	.4	.6	1.9	1.7	1.3	2.4	3.6
31	Net difference	.1	.4	.6	.8	1.7	.2	2.4	1.3
	Other items:								
32	Charitable donations allowed	- .6	- 2.4	- .7	- 4.3	- .3	- .1	- 1.6	- 6.9
33	Patronage dividends paid	- .1	5.6	- 3.1	-	-	-	- 3.2	- 5.6
34	Inventory allowance	- 6.7	- 4.6	- 4.5	- 8.7	- 2.5	- 2.0	13.7	- 15.3
35	Resource allowance	-	-	-	-	-	-	-	-
36	Provincial royalties	-	-	-	-	-	-	-	-
37	Additional allowance for scientific research	- .1	-	- 4	-	-	-	- 5	-
38	Other deductions and additions (net)	24.7	- 22.2	- 88.4	- 53.9	- 24.4	- 8.7	88.2	- 84.8
39	Total net difference between book profit before taxes and current year net taxable income	22.1	- 9.3	- 42.4	- 40.4	- 9.7	- 8.8	- 30.0	- 58.6
40	Current year net taxable income ¹	246.9	291.8	76.4	113.3	11.3	44.2	334.6	449.4
41	Current year losses for tax purposes	141.9	137.8	98.3	100.8	5.9	15.4	246.0	254.0
42	Current year positive taxable income	388.7	429.6	174.7	214.1	17.2	59.6	580.7	703.3
43	Prior year losses	- 36.7	- 48.1	- 25.5	- 35.4	- 5.5	- 5	- 67.7	- 84.0
44	Taxable income (tax base)	352.0	381.5	149.3	178.7	11.8	59.1	513.0	619.3
45	Tax otherwise payable	161.9	175.4	68.7	82.2	5.4	27.2	235.9	284.8
46	Corporate surtax	.2	-	.6	.2	.1	1	9	3
	Tax credits:								
47	Federal tax abatement	35.1	38.0	14.9	17.9	1.1	3.7	51.1	59.6
48	Small business deduction	66.9	73.2	20.0	23.4	.1	-	87.0	96.6
49	Manufacturing and processing profits deduction	.4	.4	.6	.7	.5	.8	1.5	2.0
50	Investment tax credit	20.4	22.0	10.4	14.4	.5	.9	31.3	37.4
51	Scientific research tax credit	-	-	-	.2	-	-	-	.2
52	Other credits	.5	.5	.3	.3	.1	14.3	8	15.1
	Income taxes:								
53	Federal (Part I)	38.8	41.2	23.0	25.5	3.4	7.5	65.1	74.2
54	Provincial	19.5	18.8	11.3	13.4	1.3	5.1	32.1	37.3
55	Total	58.3	60.0	34.3	38.9	4.7	12.6	97.2	111.5
56	Reserve for future income taxes	53.4	41.8	109.2	100.9	34.5	38.0	197.0	180.8
57	Current year losses carried back	.7	25.4	.9	10.4	-	1.9	1.6	37.6

See footnote(s) at end of table.

TABEAU 3. Rapprochement du bénéfice comptable, du revenu imposable et des impôts sur le revenu, par tranche d'actif, par division industrielle, 1983 et 1984

Mining Mines									
SIC - CAE									
051-099									
Under \$1,000,000 Moins de \$1,000,000		\$1,000,000-\$24,999,999		\$25,000,000 and over \$25,000,000 et plus		Total			
1983	1984	1983	1984	1983	1984	1983	1984		No
4,189	4,897	1,544	1,661	354	354	6,087	6,912	Nombre de sociétés	1
millions of dollars - millions de dollars									
- 25.2	- 30.3	- 78.8	- 39.4	2,395.6	2,880.9	2,291.6	2,811.2	Bénéfice comptable après impôts ¹	2
- .1	-	8.8	23.6	33.4	109.3	42.1	132.9	Moins bénéfice comptable des sociétés exemptes en vertu de la Loi de l'impôt	3
- 25.1	- 30.3	- 87.6	- 63.0	2,362.2	2,771.6	2,249.4	2,678.4	Bénéfice comptable après impôts - Sociétés imposables ¹	4
15.8	19.1	57.2	116.5	2,438.2	3,174.1	2,511.1	3,309.7	Provisions pour impôts directs:	
12.4	2.8	26.3	19.3	1,097.4	1,344.9	1,136.1	1,367.0	Impôts sur le revenu exigibles	5
.2	.1	- 4.8	1.5	80.1	44.1	75.6	45.7	Impôts sur le revenu différés	6
4.8	3.3	28.3	25.8	1,711.1	1,963.9	1,744.2	1,992.9	Impôts provincial sur l'exploitation minière et forestière	7
8.0	- 5.0	19.3	100.2	7,689.1	9,298.6	7,716.4	9,393.7	Taxe sur les recettes pétrolières et gazières	8
								Bénéfice comptable avant impôts ¹	9
- 4.0	- 6.2	- 2.3	- 3.7	- 733.8	- 695.9	- 740.1	- 705.7	Revenus exonérés:	
-	-	-	-	- 234.3	- 49.5	- 234.3	- 49.5	Dividendes canadiens	10
								Dividendes étrangers non imposables	11
- 48.5	- 28.1	- 73.7	- 29.2	- 102.7	- 319.7	- 224.9	- 377.0	Dépenses de nature capitale:	
1.5	6.5	13.2	7.7	194.8	70.5	209.5	84.6	Gains nets (pertes nettes) en capital - Imputées aux livres	12
- 47.0	- 21.7	- 60.5	- 21.5	92.1	- 249.2	- 15.4	- 292.4	Gains imposables nets/pertes admissibles - Aux fins de l'impôt	13
								Portion non imposable	14
- 62.9	- 59.4	- 195.8	- 178.8	- 2,482.1	- 2,554.2	- 2,740.9	- 2,792.3	Amortissements:	
-	- .7	- 4.2	- 2.8	- 313.3	- 239.3	- 317.5	- 242.8	Amortissement du coût en capital	15
- 62.9	- 60.0	- 200.1	- 181.6	- 2,795.4	- 2,793.5	- 3,058.4	- 3,035.1	Dépenses capitalisées	16
75.0	74.4	170.7	207.4	1,544.2	1,828.2	1,789.9	2,110.0	Total	17
3.1	-	-	4	50.2	55.6	53.4	56.0	Amortissement comptable	18
78.1	74.4	170.8	207.7	1,594.4	1,883.8	1,843.3	2,166.0	Dépenses de nature capitale comptabilisées comme frais	19
15.2	14.4	- 29.3	26.1	- 1,201.0	- 909.7	- 1,215.1	- 869.1	Total	20
								Différence nette	21
- 14.4	- 7.9	- 123.0	- 114.0	- 2,471.8	- 2,728.8	- 2,609.2	- 2,850.8	Frais d'exploration et d'aménagement:	
- .4	- 5.3	- 50.8	- 41.0	- 719.4	- 743.2	- 770.6	- 789.5	Frais d'exploration au Canada	22
- .3	- 3.6	- 21.7	- 27.1	- 264.0	- 337.2	- 286.0	- 367.9	Frais d'aménagement au Canada	23
- .2	- 2.1	- 16.2	- 9.9	- 206.2	- 276.2	- 222.7	- 288.3	Frais sur propriété pétrolière et gazière canadienne	24
- .4	- .2	- 5.7	- 6.3	- 397.3	- 237.4	- 403.4	- 243.9	Frais d'exploration et d'aménagement à l'étranger	25
- 15.7	- 19.2	- 217.4	- 198.4	- 4,058.8	- 4,322.9	- 4,291.9	- 4,540.4	Autres	26
- 13.4	- 2.0	- 17.0	- 17.4	- 931.4	- 674.3	- 961.8	- 693.7	Total	27
- 29.1	- 21.2	- 234.4	- 215.8	- 4,990.2	- 4,997.2	- 5,253.7	- 5,234.1	Provision pour épuisement	28
42.7	31.2	266.1	232.2	2,987.3	3,154.8	3,296.1	3,418.2	Total, réclamé aux fins de l'impôt sur le revenu	29
								Frais d'exploration et d'aménagement et provision pour épuisement comptabilisés	30
13.6	10.0	31.7	16.4	- 2,002.9	- 1,842.4	- 1,957.6	- 1,816.0	Différence nette	31
- 1	-	- 6	- 5	- 10.7	- 24.5	- 11.4	25.1	Autres postes:	
-	-	-	-	-	-	-	-	Dons de charité déductibles	32
- 3	- 3	- 3.6	- 2.6	- 82.9	- 80.2	- 86.8	- 83.2	Ristournes payables	33
- 27.0	- 25.1	- 151.1	- 172.0	- 3,859.7	- 4,270.9	- 4,037.8	- 4,468.0	Deduction pour inventaire	34
23.9	17.7	98.8	116.8	4,412.3	4,778.5	4,534.9	4,913.0	Deduction relative à des ressources	35
-	-	-	- 1.2	- 1.1	-	- 1.2	- 1.2	Redevances provinciales	36
60.1	37.0	165.4	43.6	1,170.6	315.0	1,396.0	395.7	Provisions pour recherche et développement supplémentaire	37
34.4	25.9	48.3	1.3	- 2,451.4	- 3,028.7	- 2,368.8	- 3,001.5	Autres déductions et redressements (nets)	38
								Différence nette totale entre le bénéfice comptable avant impôts et le revenu imposable net de l'année en cours	39
42.4	21.0	67.6	101.5	5,237.7	6,269.8	5,347.7	6,392.3	Revenu imposable net de l'année en cours ¹	40
72.7	102.1	215.0	222.2	596.7	881.7	884.4	1,206.1	Pertes de l'année en cours aux fins de l'impôt sur le revenu	41
115.1	123.1	282.6	323.8	5,834.4	7,151.5	6,232.1	7,598.4	Revenu imposable positif de l'année en cours	42
- 28.3	- 19.1	- 21.2	- 20.7	- 264.4	- 434.9	- 313.9	- 474.7	Pertes des exercices précédents	43
86.8	104.0	261.5	303.0	5,569.9	6,716.6	5,918.2	7,123.7	Revenu imposable (assiette fiscale)	44
39.9	47.8	120.4	139.4	2,557.0	3,089.0	2,717.3	3,276.2	Impôt autrement payable	45
3	1	2.4	3	50.4	6.1	53.1	6.5	Surtaxe sur les sociétés	46
								Credits d'impôt:	
8.1	10.3	24.5	28.9	551.8	664.7	584.5	703.8	Abattement d'impôt fédéral	47
12.9	14.7	5.7	6.9	1	1	18.7	21.5	Deduction pour petites entreprises	48
3	4	7	12	19.0	26.8	20.0	28.4	Deduction pour bénéfice de fabrication et de transformation	49
14	1.9	6.6	9.8	164.3	284.5	172.3	296.2	Credit d'impôt à l'investissement	50
-	-	-	- 3.6	347.6	177.2	347.6	180.8	Credit d'impôt pour la recherche scientifique	51
1	2	3.8	6	17.2	9.8	21.1	10.6	Autres crédits	52
								Impôts sur le revenu:	
17.3	20.4	81.2	88.6	1,507.3	1,932.2	1,605.9	2,041.2	Fédéral (partie I)	53
4.6	6.2	20.6	23.0	526.8	626.7	552.0	655.8	Provinciaux	54
22.0	26.6	101.8	111.6	2,034.2	2,558.8	2,157.9	2,697.0	Total	55
15.3	16.0	387.2	397.6	9,918.7	10,986.3	10,321.1	11,399.9	Reserve pour impôts sur le revenu différés	56
4	12.3	6.0	10.1	9.2	306.0	15.6	328.3	Pertes de l'année en cours reportées au passé	57

Voir note(s) à la fin du tableau

TABLE 3. Reconciliation of Book Profit, Taxable Income and Income Taxes, by Asset Size Group, by Industrial Division, 1983 and 1984 - Continued

No.		Manufacturing							
		Fabrication							
		SIC - CAE							
		101-399							
		Under \$1,000,000		\$1,000,000-\$24,999,999		\$25,000,000 and over		Total	
		Moins de \$1,000,000				\$25,000,000 et plus			
		1983	1984	1983	1984	1983	1984	1983	1984
1	Number of corporations	28,374	30,940	7,399	8,033	721	762	36,494	39,735
		millions of dollars - millions de dollars							
2	Book profit after taxes ¹	491.3	626.2	1,442.3	1,847.1	3,781.6	8,137.0	5,715.2	10,610.3
3	Less book profit of tax exempt corporations	- .3	- .3	- 25.1	- 12.7	- 127.9	- 87.5	- 153.4	- 100.5
4	Book profit after taxes - Taxable corporations ¹	491.5	626.4	1,467.4	1,859.8	3,909.6	8,224.6	5,868.5	10,710.8
	Provisions for direct taxes:								
5	Current income taxes	91.6	104.9	788.9	935.5	1,756.1	3,219.9	2,636.6	4,260.3
6	Deferred income taxes	- 4.7	- 6.6	- 16.9	108.8	254.5	366.5	232.9	468.8
7	Provincial mining and logging taxes	.1	-	.4	1.1	- 10.2	7.1	10.7	8.2
8	Petroleum and gas revenue tax	-	-	-	-	200.5	236.5	200.5	236.5
9	Book profit before taxes ¹	578.6	724.8	2,239.9	2,905.1	6,130.8	12,054.6	8,949.2	15,684.5
	Exempt income:								
10	Canadian dividends	- 2.2	- 7.4	- 66.4	- 66.1	- 1,069.7	- 1,768.8	- 1,138.2	- 1,842.3
11	Non-taxable foreign dividends	-	-	- 1.7	- 2.4	- 339.3	- 384.0	- 341.0	- 386.4
	Capital items:								
12	Net capital gains/losses - Per company books	- 31.7	- 29.7	- 107.7	- 151.3	- 341.1	- 442.6	- 480.5	- 623.6
13	Net taxable gains/allowable losses - For tax purposes	7.1	6.2	44.0	48.7	159.1	108.5	210.3	163.4
14	Non-taxable portion	- 24.6	- 23.6	- 63.7	- 102.5	- 182.0	- 334.1	- 270.3	- 460.2
	Write-offs:								
15	Capital cost allowance	- 283.4	- 367.6	- 1,026.6	- 1,210.4	- 4,368.2	- 5,285.0	- 5,678.2	- 6,863.0
16	Expense items capitalized	- 1.0	-	- 9.5	- 3.7	- 416.6	- 347.2	- 427.1	- 350.9
17	Total	- 284.4	- 367.6	- 1,036.1	- 1,214.1	- 4,784.8	- 5,632.2	- 6,105.3	- 7,213.9
18	Book depreciation	340.5	352.2	1,151.5	1,172.1	4,179.1	4,662.1	5,671.1	6,186.5
19	Capital items expensed	3	1	12.1	12.6	206.5	203.0	217.9	215.7
20	Total	340.8	352.4	1,163.6	1,184.7	4,384.5	4,865.1	5,889.0	6,402.2
21	Net difference	56.4	- 15.2	127.5	- 29.4	- 400.2	767.1	- 216.3	- 811.8
	Exploration and development expenses:								
22	Canadian exploration expenses	-	-	- 2	- 2.4	- 278.1	- 494.1	- 278.4	- 496.5
23	Canadian development expenses	-	-	- .8	- .2	- 101.4	- 117.6	- 102.2	- 117.9
24	Canadian oil and gas properties expenses	-	-	-	-	- 26.3	- 11.2	- 26.3	- 11.2
25	Foreign exploration and development expenses	-	-	-	-	- 1.7	- 4.7	- 1.7	- 4.7
26	Other	-	-	-	-	- 3.9	- 2	- 3.9	- 2
27	Total	-	-	- 1.1	- 2.7	- 411.4	- 627.7	- 412.5	- 630.4
28	Depletion allowance	-	-	- .8	1.1	- 188.6	- 287.7	- 189.4	- 286.6
29	Total claimed for tax purposes	-	-	- 1.9	- 1.6	- 600.0	- 915.5	- 601.9	- 917.0
30	Exploration and development expenses and depletion charged per company books	-	-	4.9	2.6	265.0	381.6	269.9	384.3
31	Net difference	-	-	3.0	1.0	- 335.1	- 533.9	- 332.0	- 532.8
	Other items:								
32	Charitable donations allowed	- 1.9	- 2.0	- 24.2	- 20.5	- 62.5	- 66.0	- 88.6	- 88.4
33	Patronage dividends paid	- 9	-	- 10.1	- 3.5	- 52.8	- 86.6	- 63.8	- 90.2
34	Inventory allowance	- 43.6	- 36.4	- 245.1	- 223.5	- 812.2	- 777.5	- 1,100.9	- 1,037.4
35	Resource allowance	-	-	- 1.1	- .3	- 389.8	- 461.7	- 390.9	- 462.0
36	Provincial royalties	-	-	- .5	- .1	509.0	413.5	509.5	413.6
37	Additional allowance for scientific research	- 5.0	- 4	- 36.4	- 28.2	- 121.7	- 26.4	- 163.2	- 55.0
38	Other deductions and additions (net)	20.2	14.6	140.1	103.0	1,098.0	556.7	1,258.2	674.3
39	Total net difference between book profit before taxes and current year net taxable income	- 1.6	- 70.4	- 177.5	- 372.4	- 2,158.4	- 4,235.7	- 2,337.5	- 4,678.5
40	Current year net taxable income ¹	576.9	654.4	2,062.3	2,532.7	3,972.4	7,818.9	6,611.7	11,006.0
41	Current year losses for tax purposes	275.9	299.8	593.7	585.9	2,684.5	1,734.7	3,554.2	2,620.5
42	Current year positive taxable income	852.9	954.2	2,656.1	3,118.6	6,657.0	9,553.6	10,165.9	13,626.4
43	Prior year losses	- 76.1	- 76.7	- 245.3	- 251.2	- 1,311.3	- 1,112.8	- 1,632.8	- 1,440.7
44	Taxable income (tax base)	776.8	877.5	2,410.7	2,867.4	5,345.7	8,440.8	8,533.2	12,185.7
45	Tax otherwise payable	357.3	403.6	1,123.7	1,319.0	2,458.8	3,882.5	3,939.8	5,605.0
46	Corporate surtax	.8	.2	19.4	3.9	48.3	7.1	68.5	11.1
	Tax credits:								
47	Federal tax abatement	77.5	87.5	240.7	286.3	533.1	841.2	851.2	1,215.0
48	Small business deduction	145.0	164.6	70.6	80.6	.1	.2	215.6	245.5
49	Manufacturing and processing profits deduction	33.5	38.5	111.3	133.9	240.9	392.6	385.8	565.1
50	Investment tax credit	15.8	18.6	83.2	120.0	425.7	635.9	524.7	774.5
51	Scientific research tax credit	-	-	2	54.0	166.6	68.5	220.9	220.9
52	Other credits	1.8	1.5	14.0	3.8	31.3	43.3	47.1	48.6
	Income taxes:								
53	Federal (Part I)	84.1	92.7	600.4	643.9	1,217.6	1,808.4	1,902.1	2,545.0
54	Provincial	24.0	23.4	238.8	289.3	587.0	997.1	849.8	1,309.9
55	Total	108.0	116.1	839.2	933.2	1,804.6	2,805.5	2,751.8	3,854.9
56	Reserve for future income taxes	73.7	53.8	943.4	890.6	9,061.4	-9,538.7	10,078.4	10,483.1
57	Current year losses carried back	4.5	46.3	35.6	92.5	435.0	59.4	475.1	198.3

See footnote(s) at end of table

TABLEAU 3. Rapprochement du bénéfice comptable, du revenu imposable et des impôts sur le revenu, par tranche d'actif, par division industrielle, 1983 et 1984 - suite

Construction								No
SIC - CAE								
404-421								
Under \$1,000,000 Moins de \$1,000,000		\$1,000,000-\$24,999,999		\$25,000,000 and over \$25,000,000 et plus		Total		
1983	1984	1983	1984	1983	1984	1983	1984	
52,054	56,358	3,043	3,152	80	71	55,177	59,581	1
millions of dollars - millions de dollars								
332.7	485.9	193.4	227.8	130.2	165.5	656.3	879.2	2
1	- 2	-	4.4	-	-	.1	4.3	3
332.6	486.1	193.4	223.4	130.2	165.5	656.2	875.0	4
132.5	111.8	116.5	103.7	88.7	90.9	337.6	306.4	5
23.2	4.2	- 30.2	- 23.2	16.5	- 26.6	- 37.0	- 45.6	6
- 1	-	.3	-	-	-	.2	-	7
- 1	- 1	.1	-	-	-	.1	- .1	8
441.7	602.0	280.1	303.9	235.4	229.8	957.1	1,135.8	9
- 5.2	- 4.9	- 14.7	- 4.7	- 11.8	- 54.8	- 31.8	- 64.3	10
-	-	-	-	-	-	-	-	11
27.5	- 67.8	- 49.7	- 19.7	- 47.7	- 25.7	- 124.3	- 113.2	12
5.9	8.1	13.1	6.4	24.5	6.3	43.5	20.8	13
- 21.6	- 59.7	- 36.6	- 13.4	- 23.3	- 19.3	- 81.5	- 92.4	14
- 330.4	- 324.9	- 263.9	- 246.4	- 141.2	- 68.9	- 735.5	- 640.3	15
-	-	- 1.9	- 11.5	- 2.5	- .2	- 4.3	- 11.8	16
- 330.4	- 324.9	- 265.8	- 258.0	- 143.7	- 69.2	- 739.8	- 652.1	17
381.1	394.2	333.2	275.3	100.9	94.9	815.3	764.3	18
-	-	.1	-	.6	1.4	.7	1.4	19
381.1	394.2	333.4	275.3	101.5	96.3	816.0	765.8	20
50.8	69.3	67.6	17.3	- 42.2	27.1	76.2	113.7	21
-	- .1	- 2	-	.7	- 2.3	.5	- 2.4	22
-	- 1.1	- 1.1	- .1	1.3	- 3.3	.2	- 3.4	23
-	-	- .1	-	- 1	- .1	- 2	- .1	24
-	-	-	-	-	-	-	-	25
-	-	-	-	-	- .1	-	- .1	26
-	- 1	- 1.5	- .1	1.9	- 5.8	.5	- 6.1	27
-	-	- .1	-	- 1.2	- 1.0	- 1.3	- 1.0	28
-	- 1	- 1.5	- .1	.7	- 6.8	- 8	- 7.1	29
-	-	2.2	-	1.5	2.1	3.7	2.1	30
-	- .1	.6	- .1	2.2	- 4.7	2.9	- 4.9	31
1.2	- 1	- 1.1	- 1.7	- .9	- .9	- 3.3	- 2.7	32
9.7	- 7.4	- 6.8	- 8.2	- 3.2	- 2.9	- 19.7	- 18.5	33
-	-	- .8	-	- 1.0	- 1.7	- 1.8	- 1.7	34
-	-	- .1	-	.3	1.1	.4	1.1	35
-	-	- 4.0	-	- .3	- .8	- 4.3	- .8	36
54.1	- 6.5	73.5	- 55.3	90.6	23.2	218.2	- 38.6	37
67.1	- 9.5	77.8	- 66.0	10.5	- 33.7	155.4	- 109.2	38
508.8	592.5	357.9	238.0	245.8	196.1	1,112.6	1,026.6	39
341.0	343.1	192.6	227.8	51.5	64.6	585.1	635.4	40
849.8	935.6	550.5	465.7	297.3	260.7	1,697.6	1,662.0	41
- 89.0	- 103.7	- 117.0	- 54.7	- 77.2	- 55.1	- 282.2	- 213.5	42
761.8	831.9	433.5	411.1	220.2	205.6	1,415.4	1,448.5	43
350.3	382.5	199.4	189.1	101.2	94.6	650.9	666.1	44
4	1	3.0	.6	2.3	.5	5.7	1.2	45
75.7	82.7	43.2	41.0	20.8	19.2	139.7	142.8	46
150.3	164.5	34.3	33.8	1	.1	184.6	198.4	47
15	2.0	1.5	2.2	1.0	.7	4.0	4.8	48
2.5	3.8	3.5	6.6	1.0	2.5	7.0	12.9	49
-	2	.8	1.7	-	.4	.8	2.3	50
8	1.2	.7	1.1	5.5	2.1	7.0	4.4	51
119.6	128.2	118.7	103.3	75.3	70.2	313.5	301.7	52
24.2	22.1	36.2	32.2	23.7	22.7	84.0	77.1	53
143.8	150.4	154.8	135.5	98.9	92.9	397.5	378.8	54
75.9	68.9	416.4	373.1	286.0	221.1	778.3	663.1	55
2.7	152.1	12.2	114.5	9.8	6.8	24.7	273.4	56
Nombre de sociétés								
Bénéfice comptable après impôts ¹								2
Moins bénéfice comptable des sociétés exemptes en vertu de la Loi de l'impôt								3
Bénéfice comptable après impôts - Sociétés imposables ¹								4
Provisions pour impôts directs:								
Impôts sur le revenu exigibles								5
Impôts sur le revenu différés								6
Impôts provincial sur l'exploitation minière et forestière								7
Taxe sur les recettes pétrolières et gazières								8
Bénéfice comptable avant impôts ¹								9
Revenus exonérés:								
Dividendes canadiens								10
Dividendes étrangers non imposables								11
Dépenses de nature capitale:								
Gains nets (pertes nettes) en capital - Imputées aux livres								12
Gains imposables nets/pertes admissibles - Aux fins de l'impôt								13
Portion non imposable								14
Amortissements:								
Amortissement du coût en capital								15
Dépenses capitalisées								16
Total								17
Amortissement comptable								18
Dépenses de nature capitale comptabilisées comme frais								19
Total								20
Différence nette								21
Frais d'exploration et d'aménagement:								
Frais d'exploration au Canada								22
Frais d'aménagement au Canada								23
Frais sur propriété pétrolière et gazière canadienne								24
Frais d'exploration et d'aménagement à l'étranger								25
Autres								26
Total								27
Provision pour épuisement								28
Total, réclamé aux fins de l'impôt sur le revenu								29
Frais d'exploration et d'aménagement et provision pour épuisement comptabilisés								30
Différence nette								31
Autres postes:								
Dons de charité déductibles								32
Ristournes payables								33
Déduction pour inventaire								34
Déduction relative à des ressources								35
Redevances provinciales								36
Provisions pour recherche et développement supplémentaire								37
Autres déductions et redressements (nets)								38
Différence nette totale entre le bénéfice comptable avant impôts et le revenu imposable net de l'année en cours								39
Revenu imposable net de l'année en cours ¹								40
Pertes de l'année en cours aux fins de l'impôt sur le revenu								41
Revenu imposable positif de l'année en cours								42
Pertes des exercices précédents								43
Revenu imposable (assiette fiscale)								44
Impôt autrement payable								45
Surtaxe sur les sociétés								46
Crédits d'impôt:								
Abattement d'impôt fédéral								47
Deduction pour petites entreprises								48
Deduction pour bénéfice de fabrication et de transformation								49
Crédit d'impôt à l'investissement								50
Crédit d'impôt pour la recherche scientifique								51
Autres crédits								52
Impôts sur le revenu:								
Fédéral (partie I)								53
Provinciaux								54
Total								55
Reserve pour impôts sur le revenu différés								56
Pertes de l'année en cours reportées au passé								57

Voir note(s) à la fin du tableau.

TABLE 3. Reconciliation of Book Profit, Taxable Income and Income Taxes, by Asset Size Group, by Industrial Division, 1983 and 1984 - Continued

No.		Transportation, communication and other utilities Transports, communications et autres services publics							
		SIC - CAE							
		501-579							
		Under \$1,000,000 Moins de \$1,000,000		\$1,000,000-\$24,999,999		\$25,000,000 and over \$25,000,000 et plus		Total	
		1983	1984	1983	1984	1983	1984	1983	1984
1	Number of corporations	19,553	21,443	1,569	1,720	200	208	21,322	23,371
		millions of dollars - millions de dollars							
2	Book profit after taxes ¹	175.2	235.5	249.1	307.1	4,047.0	4,208.5	4,471.3	4,751.1
3	Less book profit of tax exempt corporations	- 5	- 5	10.4	- 9.3	1,219.6	1,189.9	1,229.5	1,180.1
4	Book profit after taxes - Taxable corporations ¹	175.7	235.9	238.7	316.4	2,827.3	3,018.7	3,241.8	3,571.0
	Provisions for direct taxes:								
5	Current income taxes	54.9	64.5	150.0	171.2	1,140.8	1,294.9	1,345.7	1,530.6
6	Deferred income taxes	- 4.8	2.5	2.8	5.8	285.2	346.8	283.3	355.1
7	Provincial mining and logging taxes	-	-	-	-	2.9	1.1	2.9	1.1
8	Petroleum and gas revenue tax	-	-	-	-	15.7	14.3	15.7	14.3
9	Book profit before taxes ¹	225.8	302.9	391.6	493.4	4,272.0	4,675.7	4,889.4	5,472.0
	Exempt income:								
10	Canadian dividends	- 14.1	- 1.1	- 8.4	- 18.1	- 537.6	- 454.2	- 560.2	- 473.3
11	Non-taxable foreign dividends	-	-	-	- 5.7	- 85.6	- 100.2	- 85.6	- 105.9
	Capital items:								
12	Net capital gains/losses - Per company books	- 54.3	- 53.7	- 53.6	- 49.4	- 120.0	- 302.2	- 227.9	- 405.3
13	Net taxable gains/allowable losses - For tax purposes	5.4	5.0	24.6	8.0	36.5	56.4	66.5	69.3
14	Non-taxable portion	- 48.9	- 48.7	- 29.0	- 41.4	- 83.5	- 245.8	- 161.4	- 335.9
	Write-offs:								
15	Capital cost allowance	- 350.2	- 334.0	- 414.6	- 428.3	- 2,858.5	- 3,240.5	- 3,623.3	- 4,002.8
16	Expense items capitalized	- 4	- 2.4	- 11.1	- 11.5	- 791.7	- 759.6	- 803.2	- 773.4
17	Total	- 350.6	- 336.3	- 425.7	- 439.8	- 3,650.2	- 4,000.1	- 4,426.5	- 4,776.3
18	Book depreciation	397.8	378.0	448.7	477.1	2,789.8	3,071.5	3,636.3	3,926.6
19	Capital items expensed	1	-	1.2	1.8	13.2	15.8	14.5	17.6
20	Total	397.9	378.0	449.9	478.9	2,803.0	3,087.3	3,650.8	3,944.1
21	Net difference	47.3	41.6	24.2	39.1	- 847.2	- 912.9	- 775.7	- 832.1
	Exploration and development expenses:								
22	Canadian exploration expenses	-	-	- 3.2	- 2.3	- 31.3	- 15.4	- 34.6	- 17.7
23	Canadian development expenses	-	-	- 1.1	- 4	- 31.0	- 28.7	- 31.1	- 29.1
24	Canadian oil and gas properties expenses	-	-	-	- 2	- 3.5	- 2.9	- 3.5	- 3.1
25	Foreign exploration and development expenses	-	-	-	-	-	-	-	-
26	Other	-	-	-	- 1	- 4.1	- 2.4	- 4.1	- 2.5
27	Total	-	-	- 3.3	- 3.0	- 69.9	- 49.4	- 73.2	- 52.4
28	Depletion allowance	-	-	-	- 5	- 11.0	- 10.0	- 11.0	- 10.4
29	Total claimed for tax purposes	-	-	- 3.3	- 3.5	- 80.9	- 59.4	- 84.2	- 62.9
30	Exploration and development expenses and depletion charged per company books	-	1.4	1	-	7.3	10.7	7.4	12.1
31	Net difference	-	1.4	- 3.2	- 3.5	- 73.6	- 48.7	- 76.8	- 50.8
	Other items:								
32	Charitable donations allowed	- 9	- 3	- 2.8	- 2.3	- 12.6	- 12.1	- 16.3	- 14.7
33	Patronage dividends paid	- 7	- 4	-	-	- 83.6	- 100.5	- 84.3	- 101.0
34	Inventory allowance	- 1	-	- 1.3	- 9	- 37.5	- 47.4	- 39.0	- 48.4
35	Resource allowance	-	-	- 1	-	- 49.5	- 44.6	- 49.5	- 44.6
36	Provincial royalties	-	-	-	-	27.6	17.3	27.6	17.3
37	Additional allowance for scientific research	-	-	- 8	-	- 24.9	-	- 25.7	-
38	Other deductions and additions (net)	41.7	- 4.7	9.1	- 25.2	50.7	196.4	101.4	166.5
39	Total net difference between book profit before taxes and current year net taxable income	24.2	- 12.3	- 12.3	- 58.0	- 1,757.4	- 1,752.8	- 1,745.5	- 1,823.0
40	Current year net taxable income ¹	250.0	290.6	379.3	435.5	2,514.6	2,922.9	3,143.8	3,649.0
41	Current year losses for tax purposes	115.5	123.0	121.0	99.2	127.7	293.5	364.2	515.7
42	Current year positive taxable income	365.5	413.7	500.3	534.7	2,642.2	3,216.4	3,508.0	4,164.7
43	Prior year losses	- 43.7	45.4	- 69.4	- 67.5	- 228.5	- 210.8	- 341.6	- 323.7
44	Taxable income (tax base)	321.8	368.3	430.9	467.2	2,413.7	3,005.6	3,166.4	3,841.1
45	Tax otherwise payable	148.0	169.3	198.1	214.9	1,110.3	1,382.5	1,456.4	1,768.7
46	Corporate surtax	.3	.1	3.9	.6	22.9	1.6	27.1	2.2
	Tax credits:								
47	Federal tax abatement	32.0	36.6	43.0	46.6	241.0	288.1	316.1	371.4
48	Small business deduction	59.6	68.1	13.5	15.0	1	-	73.2	83.2
49	Manufacturing and processing profits deduction	1	1	9	5	2.4	2.2	3.4	2.8
50	Investment tax credit	6.8	9.0	10.2	17.4	65.2	194.6	82.2	221.0
51	Scientific research tax credit	-	1	4.5	14.0	37.4	92.6	41.8	106.8
52	Other credits	.2	.4	3.3	1.0	- 5	- 2	3.1	1.2
	Income taxes:								
53	Federal (Part I)	49.5	55.0	127.7	120.9	787.5	806.1	964.7	982.1
54	Provincial	13.2	14.0	48.2	51.3	284.8	354.1	346.2	419.4
55	Total	62.8	69.1	175.9	172.2	1,072.2	1,160.2	1,310.9	1,401.5
56	Reserve for future income taxes	30.0	35.0	227.4	233.2	4,123.8	4,503.5	4,381.2	4,771.7
57	Current year losses carried back	.7	34.9	7.1	30.3	11.9	41.8	19.8	107.0

See footnote(s) at end of table.

TABEAU 3. Rapprochement du bénéfice comptable, du revenu imposable et des impôts sur le revenu, par tranche d'actif, par division industrielle, 1983 et 1984 - suite

Wholesale trade Commerce de gros								No	
SIC - CAE									
602-629									
Under \$1,000,000 Moins de \$1,000,000		\$1,000,000-\$24,999,999		\$25,000,000 and over \$25,000,000 et plus		Total			
1983	1984	1983	1984	1983	1984	1983	1984		
36,506	39,773	6,297	6,908	227	253	43,030	46,934	Nombre de sociétés	1
millions of dollars - millions de dollars									
469.4	597.0	743.2	922.4	322.3	869.9	1,535.0	2,389.3	Bénéfice comptable après impôts ¹	2
1.3	- .1	- 4.1	- 1.0	1.4	- 7	- 1.4	- 1.7	Moins bénéfice comptable des sociétés exemptes en vertu de la Loi de l'impôt	3
468.2	597.0	747.3	923.4	320.9	870.6	1,536.4	2,391.0	Bénéfice comptable après impôts - Sociétés imposables ¹	4
133.0	148.9	351.7	392.3	273.6	466.7	758.3	1,007.8	Provisions pour impôts directs:	5
- 6	- 1.6	- 22.5	1.8	- 34.6	1.7	- 57.7	1.9	Impôts sur le revenu exigibles	6
- .1	-	-	-	-	-	- .1	-	Impôts sur le revenu différés	7
-	-	-	.1	4	9	4	1.0	Impôts provincial sur l'exploitation minière et forestière	8
600.5	744.3	1,076.5	1,317.5	560.3	1,339.9	2,237.3	3,401.7	Taxe sur les recettes pétrolières et gazières	9
- 14.1	- 12.2	- 35.2	- 53.7	- 60.8	- 103.1	- 110.0	- 169.0	Bénéfice comptable avant impôts ¹	
-	-	- 1	- 9	- 17.2	- 2.3	- 17.3	- 3.1	Revenus exonérés:	
- 47.6	- 62.9	- 67.8	- 33.6	- 39.0	- 341.6	- 154.4	- 438.1	Dividendes canadiens	10
11.5	7.5	14.9	17.2	15.0	207.3	41.4	232.0	Dividendes étrangers non imposables	11
- 36.1	- 55.5	- 52.9	- 16.4	- 24.0	- 134.3	- 113.0	- 206.2	Depenses de nature capitale:	
- 189.5	- 205.4	- 322.3	- 385.6	- 361.3	- 408.0	873.0	999.0	Gains nets (pertes nettes) en capital - Imputées aux livres	12
-	-	- 1.7	- 2.1	- 9.4	- 5.0	- 11.1	- 11.1	Gains imposables nets/pertes admissibles - Aux fins de l'impôt	13
- 189.5	- 205.4	- 323.9	- 387.7	- 370.7	- 413.0	- 884.1	- 1,006.1	Portion non imposable	14
220.5	237.6	369.7	424.8	415.0	436.4	1,005.2	1,098.8	Amortissements:	
1	-	1.2	1.1	6.6	2.3	7.9	3.4	Amortissement du coût en capital	15
220.6	237.6	370.8	425.9	421.6	438.8	1,013.0	1,102.2	Depenses de nature capitale comptabilisées comme frais	16
31.1	32.2	46.9	38.2	50.9	25.8	128.9	96.2	Total	17
-	-	- 1.7	- 3	- 6	- 2.2	2.3	2.4	Amortissement comptable	18
-	-	- 1.5	1	1.7	- 3.1	- 3.2	- 3.2	Depenses de nature capitale comptabilisées comme frais	19
-	-	- 1	-	- 6	1.9	8	- 1.9	Total	20
-	-	- 2	-	-	-	- 2	- 2	Provision pour épuisement	21
-	-	- 3.6	- 4	3.0	- 7.2	6.6	7.6	Total, réajusté aux fins de l'impôt sur le revenu	22
-	-	- 9	-	- 8	- 1.4	- 1.4	- 1.4	Frais d'exploration et d'aménagement	23
-	-	- 4.5	- 4	- 3.7	- 8.6	- 8.2	- 9.0	Frais d'exploration au Canada	24
-	1	3.0	2	2.5	2.5	5.5	2.8	Frais d'aménagement au Canada	25
-	.1	- 1.5	- .1	- 1.2	- 6.1	- 2.7	- 6.2	Frais sur propriété pétrolière et gazière canadienne	26
- 7	- 8	14.2	- 9.3	- 4.3	- 5.0	19.2	15.1	Frais d'exploration et d'aménagement à l'étranger	27
- 1.1	-	- 10.1	1.8	53.3	- 45.5	- 64.4	47.2	Autres	28
- 73.7	- 68.7	- 232.5	- 213.3	159.6	171.5	- 465.8	453.4	Total	29
-	-	- 3.0	- 5	- 2.1	- 2.6	- 5.1	3.1	Provision pour épuisement	30
-	-	1.6	1	1.5	1.9	3.1	2.1	Total, réajusté aux fins de l'impôt sur le revenu	31
- 1.5	- 4.9	- 3.2	2.4	- 1.8	- 7.3	6.4	6.4	Frais d'exploration et d'aménagement	
44.4	8.4	44.5	- 10.8	61.6	56.0	150.5	53.6	Autres déductions et redressements (nets)	
- 50.1	- 98.0	- 261.3	- 271.6	- 210.8	- 388.4	- 522.2	- 758.0	Déduction relative à des ressources	
550.4	646.3	815.2	1,045.9	349.5	951.5	1,715.1	2,643.7	Redevances provinciales	
299.2	307.0	374.1	329.6	375.4	224.9	1,048.7	861.5	Provisions pour recherche et développement supplémentaire	
849.6	953.3	1,189.3	1,375.5	724.9	1,176.4	2,763.8	3,505.3	Autres déductions et redressements (nets)	
- 62.3	- 82.4	- 110.6	- 150.9	- 87.8	- 129.6	- 260.7	- 362.9	Déduction pour investissement	
787.3	870.9	1,078.7	1,224.7	637.0	1,046.8	2,503.1	3,142.3	Credit d'impôt à l'investissement	
362.0	400.5	496.1	563.3	319.3	481.5	1,177.4	1,445.3	Credit d'impôt pour la recherche scientifique	
7	1	8.8	2.0	6.9	2.0	16.4	4.2	Autres crédits	
78.4	86.8	107.6	122.1	63.6	99.6	249.6	308.5	Impôts sur le revenu:	
147.1	163.5	56.1	62.1	1	1	203.2	225.6	Fédéral (partie I)	
3.9	4.8	6.4	8.4	1.7	2.7	12.0	15.9	Provinciaux	
2.7	3.8	9.2	11.8	9.9	26.2	21.9	41.8	Total	
-	4	3.4	24.8	4.7	27.5	8.1	52.7	Reserve pour impôts sur le revenu différés	
6	1.1	4.5	3.5	9	3.9	5.9	8.5	Pertes de l'année en cours reportées au passé	
129.8	140.4	319.1	332.6	219.0	323.5	667.9	796.5		53
27.7	27.3	101.3	114.3	75.2	123.2	204.2	264.8		54
157.5	167.7	420.4	446.9	294.3	446.7	872.2	1,061.3		55
8.5	12.8	122.2	114.3	159.8	191.3	290.4	318.4		56
2.6	65.9	22.1	111.1	36.3	44.2	61.1	221.2		57

Voit note(s) à la fin du tableau.

TABLE 3. Reconciliation of Book Profit, Taxable Income and Income Taxes, by Asset Size Group, by Industrial Division, 1983 and 1984 - Continued

No.		Retail trade Commerce de détail							
		SIC - CAE							
		631-699							
		Under \$1,000,000 Moins de \$1,000,000		\$1,000,000-\$24,999,999		\$25,000,000 and over \$25,000,000 et plus		Total	
		1983	1984	1983	1984	1983	1984	1983	1984
1	Number of corporations	71,999	78,303	4,066	4,768	82	94	76,147	83,165
		millions of dollars - millions de dollars							
2	Book profit after taxes ¹	769.2	917.5	707.4	983.3	2,209.0	2,240.0	3,685.5	4,140.8
3	Less book profit of tax exempt corporations	.3	.2	326.8	357.6	1,536.1	1,626.2	1,863.2	1,984.0
4	Book profit after taxes - Taxable corporations ¹	768.9	917.4	380.6	625.7	672.8	613.7	1,822.3	2,156.8
	Provisions for direct taxes:								
5	Current income taxes	215.5	224.1	145.5	158.5	207.1	238.7	568.1	621.3
6	Deferred income taxes	- 4.2	1.0	- 5.3	10.8	- 33.0	54.0	- 42.5	65.8
7	Provincial mining and logging taxes	-	-	-	-	-	-	-	-
8	Petroleum and gas revenue tax	-	- .2	-	.2	- .1	.2	- .1	.2
9	Book profit before taxes ¹	980.2	1,142.3	520.8	795.2	846.8	906.6	2,347.8	2,844.2
	Exempt income:								
10	Canadian dividends	- 10.4	- 5.8	- 14.6	- 17.0	- 335.5	- 168.2	- 360.5	- 191.0
11	Non-taxable foreign dividends	-	-	-	-	- 6.7	- 13.7	- 6.7	- 13.7
	Capital items:								
12	Net capital gains/losses - Per company books	- 54.3	- 81.9	- 43.2	- 69.1	- 265.6	- 221.5	- 363.1	- 372.5
13	Net taxable gains/allowable losses - For tax purposes	9.7	25.0	15.2	14.8	91.5	45.1	116.4	85.0
14	Non-taxable portion	- 44.6	- 56.9	- 28.0	- 54.3	- 174.1	- 176.4	- 246.7	- 287.6
	Write-offs:								
15	Capital cost allowance	- 345.8	- 376.2	- 317.8	- 383.0	- 365.3	- 390.9	- 1,028.9	- 1,150.0
16	Expense items capitalized	-	-	- 2.8	- 1.5	- 5.0	- 4.5	- 7.8	- 6.0
17	Total	- 345.8	- 376.2	- 320.7	- 384.5	- 370.3	- 395.4	- 1,036.7	- 1,156.1
18	Book depreciation	409.6	431.5	367.3	404.8	397.1	429.8	1,174.0	1,266.2
19	Capital items expensed	-	-	-	-	-	-	-	-
20	Total	409.6	431.5	367.3	405.2	398.8	432.2	1,175.8	1,268.9
21	Net difference	63.9	55.4	46.7	20.8	28.5	36.8	139.1	112.9
	Exploration and development expenses:								
22	Canadian exploration expenses	-	-	-	- .1	- .8	- .9	- .8	- .9
23	Canadian development expenses	-	-	- .8	- .6	- .9	- .7	- .7	- .9
24	Canadian oil and gas properties expenses	-	-	-	-	- .2	- .2	- .2	- .2
25	Foreign exploration and development expenses	-	-	-	-	-	-	-	-
26	Other	-	-	-	-	-	-	-	-
27	Total	-	-	- .9	- .6	- 1.8	- 1.8	- 2.7	- 2.4
28	Depletion allowance	-	-	-	-	-	-	-	-
29	Total claimed for tax purposes	-	-	- .9	- .6	- 1.8	- 1.9	- 2.7	- 2.5
30	Exploration and development expenses and depletion charged per company books	.6	-	-	-	-	-	.6	-
31	Net difference	.5	-	- .9	- .6	- 1.8	- 1.9	- 2.2	- 2.5
	Other items:								
32	Charitable donations allowed	- .7	- 1.1	- 3.2	- 5.3	- 5.1	- 7.3	- 9.0	- 13.7
33	Patronage dividends paid	- 11.1	- 4.7	- 18.5	- 18.3	- 13.5	- 12.0	- 43.2	- 35.6
34	Inventory allowance	- 157.7	- 144.5	- 121.9	- 133.7	- 138.5	- 154.0	- 418.1	- 432.3
35	Resource allowance	-	-	-	-	- 6	- 8	- 6	- 8
36	Provincial royalties	-	-	-	-	- 1	- .3	-	- .3
37	Additional allowance for scientific research	-	-	-	-	- 4.7	- 1.1	- 4.7	- 1.1
38	Other deductions and additions (net)	67.2	- 44.9	12.3	- 24.9	- 32.7	5.5	46.8	- 64.3
39	Total net difference between book profit before taxes and current year net taxable income	- 93.0	- 202.6	- 128.1	- 233.3	- 684.6	- 493.0	- 905.7	- 928.9
40	Current year net taxable income ¹	887.2	939.7	392.7	561.9	162.2	413.6	1,442.1	1,915.3
41	Current year losses for tax purposes	365.7	389.8	146.4	109.4	293.9	183.1	806.0	682.2
42	Current year positive taxable income	1,252.9	1,329.5	539.1	671.3	456.0	596.7	2,248.1	2,597.5
43	Prior year losses	- 71.1	- 91.1	- 56.6	- 80.9	- 48.5	- 67.9	- 176.2	- 239.6
44	Taxable income (tax base)	1,181.8	1,238.4	482.5	590.4	407.6	528.9	2,071.9	2,357.6
45	Tax otherwise payable	543.5	569.4	221.9	271.6	187.5	243.2	952.9	1,084.2
46	Corporate surtax	.5	.1	3.0	1.0	5.2	2.2	8.7	3.3
	Tax credits:								
47	Federal tax abatement	117.5	123.0	48.1	59.0	40.3	52.2	205.9	234.1
48	Small business deduction	233.1	243.3	51.6	61.0	-	-	284.8	304.2
49	Manufacturing and processing profits deduction	4.4	5.2	1.4	1.9	1.2	1.7	7.0	8.1
50	Investment tax credit	1.6	1.9	1.7	2.2	1.6	3.1	4.8	7.2
51	Scientific research tax credit	-	-	-	7.4	19.5	40.4	19.5	48.4
52	Other credits	1.1	1.8	.3	.6	-	.3	1.4	2.7
	Income taxes:								
53	Federal (Part I)	185.7	193.7	121.8	140.4	130.1	147.7	437.6	481.1
54	Provincial	39.5	35.9	33.7	39.0	52.1	69.6	125.3	144.1
55	Total	225.2	229.6	155.5	179.3	182.2	217.3	562.9	625.2
56	Reserve for future income taxes	10.4	9.2	53.5	71.4	48.7	72.1	112.6	152.1
57	Current year losses carried back	2.0	96.9	8.9	51.2	5.4	-	16.3	148

See footnote(s) at end of table

TABLEAU 3. Rapprochement du bénéfice comptable, du revenu imposable et des impôts sur le revenu, par tranche d'actif, par division industrielle, 1983 et 1984 - suite

Finance									No
Finances									
SIC - CAE									
712-793									
Under \$1,000,000		\$1,000,000-\$24,999,999		\$25,000,000 and over		Total			
Moins de \$1,000,000				\$25,000,000 et plus					
1983	1984	1983	1984	1983	1984	1983	1984		
104,608	116,218	18,808	21,313	1,354	1,411	124,770	138,942	Nombre de sociétés	1
millions of dollars - millions de dollars									
2,274.2	1,905.5	1,680.1	3,323.5	4,586.6	8,524.0	8,540.8	13,753.0	Bénéfice comptable après impôts ¹	2
3.4	9.2	10.0	- 12.9	- 273.2	- 521.2	- 259.9	- 524.9	Moins bénéfice comptable des sociétés exemptes en vertu de la Loi de l'impôt	3
2,270.8	1,896.3	1,670.1	3,336.4	4,859.9	9,045.2	8,800.7	14,277.9	Bénéfice comptable après impôts - Sociétés imposables ¹	4
416.1	348.9	531.2	531.1	564.0	483.8	1,511.4	1,363.8	Provisions pour impôts directs:	
- 56.1	- 26.7	- 102.7	- 52.7	- 167.3	- 309.3	- 326.2	- 388.7	Impôts sur le revenu exigibles	5
- .3	- .2	-	-	3.9	4.4	4.2	4.6	Impôts provincial sur l'exploitation minière et forestière	6
.8	3.1	1.6	.5	23.7	26.2	26.0	29.7	Taxe sur les recettes pétrolières et gazières	7
2,631.9	2,221.8	2,100.1	3,815.3	5,284.1	9,250.2	10,016.1	15,287.3	Bénéfice comptable avant impôts ¹	8
								Revenus exonérés:	9
- 1,295.3	- 1,123.8	- 1,133.3	- 1,882.6	- 4,688.8	- 5,874.0	- 7,117.4	- 8,880.5	Dividendes canadiens	10
- 10.4	-	- 5.7	- .4	- 280.8	- 886.4	- 296.9	- 886.7	Dividendes étrangers non imposables	11
- 404.4	- 369.0	- 789.6	- 804.9	- 1,443.3	- 3,027.1	- 2,637.2	- 4,201.0	Depenses de nature capitale:	
237.2	195.1	358.3	381.7	818.0	738.5	1,413.5	1,315.2	Gains nets (pertes nettes) en capital - Imputées aux livres	12
- 167.1	- 173.9	- 431.3	- 423.2	- 625.3	- 2,288.6	- 1,223.7	- 2,885.8	Gains imposables nets/pertes admissibles - Aux fins de l'impôt	13
								Portion non imposable	14
- 315.7	- 298.9	- 373.4	- 481.5	- 1,388.9	- 1,559.0	- 2,078.0	- 2,339.4	Amortissements:	
-	- 3.6	- 83.9	- 20.7	- 262.6	- 311.1	- 346.6	- 335.4	Amortissement du coût en capital	15
- 315.7	- 302.5	- 457.4	- 502.2	- 1,651.5	- 1,870.2	- 2,424.5	- 2,674.8	Depenses capitalisées	16
393.5	373.6	560.3	618.1	688.3	776.3	1,642.1	1,768.0	Total	17
-	- .3	- 3.5	-	- 20.4	- 19.0	- 23.9	- 19.3	Amortissement comptable	18
393.5	373.9	563.8	618.1	708.8	795.4	1,666.0	1,787.3	Depenses de nature capitale comptabilisées comme frais	19
77.8	71.4	106.4	115.9	- 942.7	- 1,074.8	- 758.5	- 887.5	Total	20
								Différence nette	21
								Frais d'exploration et d'aménagement:	
- 1	- 1.5	- 18.2	- 1.7	- 40.4	- 79.7	- 58.6	81.4	Frais d'exploration au Canada	22
-	-	- 4	- 4	- 16.7	- 300.4	- 17.2	299.3	Frais d'aménagement au Canada	23
-	-	- 8	-	- 4.4	- 14.1	3.6	14.2	Frais sur propriété pétrolière et gazière canadienne	24
-	-	-	- 2	- 4.0	- 8.1	4.0	- 8.3	Frais d'exploration et d'aménagement à l'étranger	25
- 1	- 1.7	- 19.5	- 1.9	- 66.8	- 196.8	- 86.4	2.2	Autres	26
- 1	- 2	- 1	- 1	- 8.4	- 42.7	9.6	- 46.0	Provision pour epuisement	27
- 2	- 1.8	- 19.5	- 5.1	- 75.2	- 154.1	- 95.0	147.3	Total, réclame aux fins de l'impôt sur le revenu	28
.1	12	11.0	11.4	22.2	30.7	33.4	43.3	Frais d'exploration et d'aménagement et provision pour epuisement comptabilisés	29
- .1	- .6	- 8.5	6.3	- 53.0	184.8	- 61.6	190.5	Différence nette	30
								Autres postes:	31
- 5.5	4.4	- 23.9	- 18.4	- 63.6	- 42.0	- 93.0	- 64.9	Dons de charité déductibles	32
-	-	- 7.8	-	-	-	-	-	Ristournes payables	33
-	- 1	- 6.4	- 4.0	- 20.8	- 11.0	- 27.2	- 15.1	Deduction pour inventaire	34
- 4.7	- 10	- 8	- 2.6	- 19.6	- 34.9	- 25.2	38.5	Deduction relative à des ressources	35
19	7	.3	.5	1.3	11.6	3.4	12.7	Redevances provinciales	36
-	-	- .5	- 1.0	- 3.9	- 2.6	4.4	3.6	Provisions pour recherche et développement supplémentaire	37
- 344.1	- 195.3	- 166.5	- 606.0	1,642.1	1,140.9	1,131.5	339.6	Autres déductions et redressements (nets)	38
- 1,747.6	- 1,427.1	- 1,678.0	- 2,815.4	- 5,055.0	- 8,877.1	- 8,480.6	- 13,119.7	Différence nette totale entre le bénéfice comptable avant impôts et le revenu imposable net de l'année en cours	39
884.2	794.7	422.2	999.9	229.1	373.1	1,535.5	2,167.6	Revenu imposable net de l'année en cours ¹	40
589.7	663.8	1,004.6	961.2	2,248.9	2,325.6	3,843.3	3,950.6	Pertes de l'année en cours aux fins de l'impôt sur le revenu	41
1,474.0	1,458.5	1,426.8	1,961.1	2,478.1	2,698.7	5,378.8	6,118.2	Revenu imposable positif de l'année en cours	42
321.2	- 224.5	- 195.1	- 525.2	- 914.9	- 907.9	- 1,431.2	- 1,657.6	Pertes des exercices précédents	43
1,152.7	1,234.0	1,231.7	1,435.9	1,563.2	1,790.7	3,947.6	4,460.6	Revenu imposable (assiette fiscale)	44
529.6	566.8	558.8	656.4	708.6	817.0	1,797.0	2,040.2	Impôt autrement payable	45
4.7	7	11.4	2.5	15.3	2.5	31.3	5.7	Surtaxe sur les sociétés	46
								Credits d'impôt:	
114.2	122.0	118.4	139.4	141.6	155.1	374.2	416.5	Abattement d'impôt fédéral	47
117.4	125.8	34.2	37.2	.7	.7	152.3	163.7	Deduction pour petites entreprises	48
8	9	1.0	1.2	-	-	1.8	2.6	Deduction pour bénéfice de fabrication et de transformation	49
1.8	2.2	4.5	5.5	8.4	19.7	14.6	27.4	Credit d'impôt à l'investissement	50
1.8	3.0	-	13.5	37.0	71.6	37.0	86.9	Credit d'impôt pour la recherche scientifique	51
2.2	3.3	16.4	13.1	140.7	202.4	159.3	218.8	Autres credits	52
								Impôts sur le revenu:	
297.8	311.3	395.7	449.1	395.5	369.5	1,089.0	1,129.9	Fédéral (partie I)	53
82.2	85.9	127.0	154.5	171.1	200.8	380.3	441.2	Provinciaux	54
380.0	397.3	522.7	603.6	566.6	570.3	1,469.3	1,571.2	Total	55
221.3	167.9	932.2	776.8	1,729.6	1,277.0	2,883.1	2,221.8	Reserve pour impôts sur le revenu différés	56
1.7	126.4	4.8	153.7	139.3	192.7	145.8	472.7	Pertes de l'année en cours reportées au passé	57

voir note(s) à la fin du tableau.

TABLE 3. Reconciliation of Book Profit, Taxable Income and Income Taxes, by Asset Size Group, by Industrial Division, 1983 and 1984 - Concluded

No.		Services							
		SIC - CAE							
		801-899							
		Under \$1,000,000		\$1,000,000-\$24,999,999		\$25,000,000 and over		Total	
		Moins de \$1,000,000		\$25,000,000 et plus					
		1983	1984	1983	1984	1983	1984	1983	1984
1	Number of corporations	97,236	107,878	5,021	5,659	131	149	102,388	113,686
		millions of dollars - millions de dollars							
2	Book profit after taxes ¹	913.9	1,089.6	328.7	608.0	966.3	1,221.7	2,208.9	2,919.4
3	Less book profit of tax exempt corporations	- 7.5	15.1	46.5	118.6	455.9	651.5	494.9	785.2
4	Book profit after taxes - Taxable corporations ¹	921.4	1,074.5	282.2	489.4	510.5	570.2	1,714.1	2,134.2
	Provisions for direct taxes:								
5	Current income taxes	317.1	325.8	248.7	207.7	394.3	286.7	960.1	820.2
6	Deferred income taxes	- 6.6	8.5	- 80.2	2.9	26.6	222.8	- 60.2	234.2
7	Provincial mining and logging taxes	.5	-	.6	-	-	-	1.1	-
8	Petroleum and gas revenue tax	.1	.5	-	-	-	-	1	.5
9	Book profit before taxes ¹	1,232.5	1,409.3	451.2	700.1	931.3	1,079.7	2,615.1	3,189.1
	Exempt income:								
10	Canadian dividends	- 64.5	- 36.0	- 65.9	- 54.6	- 70.3	- 63.6	- 200.7	- 154.2
11	Non-taxable foreign dividends	-	-	- .1	- .1	- .8	-	- 9	- .1
	Capital items:								
12	Net capital gains/losses - Per company books	- 80.8	- 102.9	- 127.9	- 105.8	- 84.3	- 36.4	- 292.9	- 245.1
13	Net taxable gains/allowable losses - For tax purposes	31.2	26.7	58.8	58.8	11.0	23.9	100.9	109.4
14	Non-taxable portion	- 49.6	- 76.2	- 69.2	- 47.0	- 73.3	- 12.5	- 192.0	- 135.7
	Write-offs:								
15	Capital cost allowance	- 750.0	- 822.1	- 896.2	- 815.9	- 718.7	- 891.8	- 2,364.9	- 2,529.8
16	Expense items capitalized	-	- 3.8	- 2.3	- 1.8	- 43.2	- 19.1	- 45.5	- 24.7
17	Total	- 750.0	- 825.9	- 898.5	- 817.8	- 761.9	- 910.9	- 2,410.4	- 2,554.5
18	Book depreciation	821.1	900.5	962.0	816.3	688.5	707.1	2,471.7	2,423.9
19	Capital items expensed	1.1	-	3.6	4.1	31.0	17.6	35.7	21.7
20	Total	822.2	900.5	965.6	820.4	719.6	724.7	2,507.4	2,445.6
21	Net difference	72.2	74.6	67.2	2.6	- 42.4	- 186.2	97.0	- 109.0
	Exploration and development expenses:								
22	Canadian exploration expenses	-	- .4	- .4	- 3.5	- 1.0	- 2.1	- 1.4	- 6.1
23	Canadian development expenses	-	-	- 2	-	- 4	- 2	- 6	- 2
24	Canadian oil and gas properties expenses	-	-	- 1	-	- 1	- 1	- 2	- 1
25	Foreign exploration and development expenses	-	-	- 1	- 1	- 1	-	- 2	- 1
26	Other	-	-	-	-	-	-	-	-
27	Total	-	- .5	- .8	- 3.6	- 1.7	- 2.3	- 2.5	- 6.4
28	Depletion allowance	-	-	-	- 1	- 1	-	- 1	-
29	Total claimed for tax purposes	- .1	- .4	- .8	- 3.7	- 1.8	- 2.4	- 2.6	- 6.4
30	Exploration and development expenses and depletion charged per company books	.4	.1	.8	1.0	.4	-	1.6	1.1
31	Net difference	.4	- .3	-	- 2.7	- 1.4	- 2.4	- 1.0	- 5.3
	Other items:								
32	Charitable donations allowed	- 4.6	- 5.0	- 6.0	- 9.5	- 3.0	- 3.6	- 13.6	- 18.2
33	Patronage dividends paid	-	-	-	-	-	- .4	-	- .4
34	Inventory allowance	- 4.3	- 5.9	- 8.5	- 9.0	- 22.5	- 22.6	- 35.2	- 37.5
35	Resource allowance	- .4	- 1.0	- .2	- .1	-	-	- .6	- 1.1
36	Provincial royalties	-	-	-	-	-	-	-	-
37	Additional allowance for scientific research	- 5.1	- 3.7	- 15.1	- 15.6	- 4.2	-	- 24.3	- 19.4
38	Other deductions and additions (net)	88.0	- 53.4	178.0	38.1	62.4	- 165.8	328.3	- 181.1
39	Total net difference between book profit before taxes and current year net taxable income	32.1	- 107.0	80.3	- 97.8	- 155.4	- 457.1	- 43.1	- 662.0
40	Current year net taxable income ¹	1,264.6	1,302.3	531.6	602.2	775.9	622.6	2,572.0	2,527.1
41	Current year losses for tax purposes	497.1	546.7	302.6	321.6	150.9	128.8	950.6	997.0
42	Current year positive taxable income	1,761.7	1,849.0	834.1	923.8	926.8	751.4	3,522.6	3,524.2
43	Prior year losses	- 149.7	- 140.4	- 187.5	- 131.9	- 72.8	- 78.7	- 409.9	- 351.1
44	Taxable income (tax base)	1,612.0	1,708.5	646.7	791.9	854.0	672.7	3,112.7	3,173.1
45	Tax otherwise payable	741.3	785.5	297.5	364.3	392.8	309.4	1,431.6	1,459.2
46	Corporate surtax	1.2	.2	5.0	1.2	7.9	.4	14.1	1.8
	Tax credits:								
47	Federal tax abatement	160.3	169.6	64.2	78.7	78.3	66.9	302.8	315.2
48	Small business deduction	288.5	305.3	36.8	42.6	-	.1	325.4	348.0
49	Manufacturing and processing profits deduction	11.4	13.0	3.8	6.1	13.5	12.4	28.7	31.4
50	Investment tax credit	8.2	12.0	11.1	24.8	12.8	57.0	32.2	93.8
51	Scientific research tax credit	-	1.5	.8	7.4	.1	42.7	.9	51.6
52	Other credits	2.6	3.6	3.8	4.3	17.2	.9	23.7	8.7
	Income taxes:								
53	Federal (Part I)	271.2	280.7	182.2	201.6	278.7	129.9	732.1	612.0
54	Provincial	62.8	60.5	59.9	74.6	95.0	87.0	217.6	222.0
55	Total	334.0	341.2	242.1	276.2	373.7	216.9	949.7	834.0
56	Reserve for future income taxes	52.3	72.4	396.5	355.9	519.8	693.0	968.6	1,121.0
57	Current year losses carried back	3.1	160.7	8.6	79.3	22.1	22.4	33.8	262.0

¹ Net of losses

TABEAU 3. Rapprochement du bénéfice comptable, du revenu imposable et des impôts sur le revenu, par tranche d'actif, par division industrielle, 1983 et 1984 - fin

Total all industries Total toutes les industries									
SIC - CAE									
001-899									
Under \$1,000,000 Moins de \$1,000,000		\$1,000,000-\$24,999,999		\$25,000,000 and over \$25,000,000 et plus		Total			
1983	1984	1983	1984	1983	1984	1983	1984		No
432,781	475,442	50,173	55,934	3,161	3,316	486,115	534,692	Nombre de sociétés	1
millions of dollars - millions de dollars									
5,565.1 - 3.2	6,049.9 23.5	5,346.2 375.8	8,302.6 471.3	18,446.0 2,845.3	28,271.8 2,967.5	29,357.4 3,217.9	42,624.2 3,462.4	Bénéfice comptable après impôts ¹ Moins bénéfice comptable des sociétés exemptes en vertu de la Loi de l'impôt	2 3
5,568.3	6,026.3	4,970.4	7,831.3	15,600.7	25,304.3	26,139.5	39,161.9	Bénéfice comptable après impôts - Sociétés imposables ¹	4
1,437.3 - 88.1 9 5.6	1,429.3 - 19.0 4 6.7	2,433.1 - 231.7 - 3.5 30.0	2,653.8 70.1 2.7 26.6	6,870.4 1,451.2 97.2 1,951.3	9,280.1 2,005.2 56.7 2,241.9	10,740.8 1,131.4 94.5 1,986.9	13,363.3 2,056.3 59.8 2,275.2	Provisions pour impôts directs: Impôts sur le revenu exigibles Impôts sur le revenu différés Impôts provincial sur l'exploitation minière et forestière Taxe sur les recettes pétrolières et gazières	5 6 7 8
6,924.0	7,443.7	7,198.4	10,584.6	25,970.8	38,888.2	40,093.1	56,916.4	Bénéfice comptable avant impôts ¹	9
- 1,418.7 - 10.4	- 1,198.0 -	- 1,354.6 - 7.6	- 2,101.3 - 9.5	- 7,510.5 - 964.6	- 9,185.4 - 1,436.1	- 10,283.9 - 982.6	- 12,484.7 - 1,445.5	Revenus exonérés: Dividendes canadiens Dividendes étrangers non imposables	10 11
- 857.3 337.9 - 519.4	- 870.9 313.3 - 557.7	- 1,341.9 578.2 - 763.7	- 1,317.9 551.6 - 766.3	- 2,447.9 1,355.6 - 1,092.2	- 4,720.9 1,258.6 - 3,462.3	- 4,647.1 2,271.8 - 2,375.3	- 6,909.8 2,123.5 - 4,786.3	Depenses de nature capitale: Gains nets (pertes nettes) en capital - Imputées aux livres Gains imposables nets/pertes admissibles - Aux fins de l'impôt Portion non imposable	12 13 14
- 2,952.6 - 2.2 - 2,954.8 3,458.3 4.7 3,463.0 508.2	- 3,136.8 - 10.6 - 3,147.4 3,557.6 5 3,558.1 410.7	- 4,010.4 - 118.4 - 4,128.8 4,624.6 22.0 4,646.6 517.8	- 4,340.8 - 55.7 - 4,396.5 4,679.9 20.4 4,700.2 303.7	- 12,690.6 - 1,844.5 - 14,535.1 10,826.5 329.4 11,155.8 - 3,379.2	- 14,409.5 - 1,686.2 - 16,095.7 12,024.3 317.4 12,341.6 - 3,754.1	- 19,653.6 - 1,965.1 - 21,618.7 18,909.4 356.1 19,265.4 - 2,353.2	- 21,887.2 - 1,752.4 - 23,639.6 20,261.7 338.2 20,599.9 - 3,039.7	Amortissements: Amortissement du coût en capital Depenses capitalisées Total Amortissement comptable Depenses de nature capitale comptabilisées comme frais Total Difference nette	15 16 17 18 19 20 21
- 14.5 - .5 - .3 - .2 - .4 - 16.0 - 13.5 - 29.4 44.0	- 8.6 - 6.9 - 3.6 - 2.1 - 2 - 21.4 - 2.1 - 23.5 34.5	- 147.1 - 55.7 - 22.8 - 16.6 - 5.8 - 248.0 - 18.8 - 266.8 288.6	- 124.3 - 42.1 - 27.4 - 10.3 - 6.9 - 210.8 - 21.0 - 231.8 249.3	- 2,823.3 - 870.2 - 290.5 - 212.0 - 415.4 - 4,611.4 - 1,141.6 - 5,753.0 3,287.9	- 3,325.3 - 596.4 - 367.7 - 289.1 - 241.8 - 4,820.4 - 1,018.3 - 5,838.6 3,583.6	- 2,984.9 - 926.5 - 313.6 - 228.8 - 421.6 - 4,875.3 - 1,173.9 - 6,049.2 3,620.5	- 3,458.2 - 645.3 - 398.7 - 301.5 - 248.9 - 5,052.6 - 1,041.4 - 6,094.0 3,867.5	Frais d'exploration et d'aménagement: Frais d'exploration au Canada Frais d'aménagement au Canada Frais sur propriété pétrolière et gazière canadienne Frais d'exploration et d'aménagement à l'étranger Autres Total Provision pour epuisement Total, réclamé aux fins de l'impôt sur le revenu Frais d'exploration et d'aménagement et provision pour epuisement comptabilisés	22 23 24 25 26 27 28 29 30
14.6	11.0	21.8	17.5	- 2,465.1	- 2,255.0	- 2,428.7	- 2,226.6	Difference nette	31
- 16.4 - 13.9 - 296.1 - 32.1 25.7 - 10.2 56.2	- 16.2 - 10.8 - 268.0 - 27.1 18.4 - 5.6 - 267.0	- 76.7 - 49.7 - 630.5 - 157.1 101.3 - 62.1 367.9	- 71.8 - 23.6 - 603.9 - 175.5 117.5 - 49.1 591.4	- 163.0 - 203.2 - 1,279.6 - 4,817.2 5,224.2 - 163.2 4,118.8	- 161.6 - 245.1 - 1,269.1 - 4,817.2 5,224.2 - 32.8 2,119.2	- 256.1 - 266.8 - 2,206.3 - 4,511.6 5,079.1 - 235.5 4,543.0	- 249.7 - 279.5 - 2,141.1 - 5,019.8 5,360.1 - 87.5 1,260.9	Autres postes: Dons de charité déductibles Ristournes payables Deduction pour inventaire Deduction relative à des ressources Redevances provinciales Provisions pour recherche et développement supplémentaire Autres déductions et redressements (nets)	32 33 34 35 36 37 38
- 1,712.5	- 1,910.4	- 2,093.2	- 3,953.7	- 12,472.2	- 19,275.4	- 16,277.9	- 25,139.4	Difference nette totale entre le bénéfice comptable avant impôts et le revenu imposable net de l'année en cours	39
5,211.5	5,533.3	5,105.2	6,630.9	13,498.5	19,612.8	23,815.2	31,777.0	Revenu imposable net de l'année en cours ¹	40
2,698.7	2,913.0	3,048.3	2,957.7	6,535.4	5,852.2	12,282.4	11,722.9	Pertes de l'année en cours aux fins de l'impôt sur le revenu	41
7,910.1	8,446.3	8,153.5	9,588.6	20,033.9	25,465.0	36,097.6	43,499.9	Revenu imposable positif de l'année en cours	42
- 877.0	- 831.4	- 1,028.2	- 1,318.4	- 3,010.9	- 2,998.2	- 4,916.1	- 5,148.0	Pertes des exercices précédents	43
7,033.1	7,614.9	7,125.3	8,270.2	17,023.1	22,466.8	31,181.5	38,351.9	Revenu imposable (assiette fiscale)	44
3,233.7	3,500.8	3,284.6	3,800.0	7,840.9	10,326.9	14,359.2	17,627.7	Impôt autrement payable	45
9.1	1.5	57.6	12.3	159.2	22.5	225.8	36.3	Surtaxe sur les sociétés	46
698.9	756.5	704.6	819.8	1,671.6	2,190.7	3,075.1	3,767.0	Credits d'impôt: Abattement d'impôt fédéral	47
1,220.8	1,323.1	322.8	362.6	1.2	1.2	1,544.9	1,686.9	Deduction pour petites entreprises	48
56.4	65.4	127.6	156.0	280.3	440.2	661.7	661.7	Deduction pour bénéfice de fabrication et de transformation	49
61.2	75.2	140.5	212.4	689.3	1,224.6	891.0	1,512.2	Credit d'impôt à l'investissement	50
-	4.9	19.5	126.7	504.8	618.9	524.3	750.5	Credit d'impôt pour la recherche scientifique	51
9.9	13.5	47.2	28.3	212.3	276.7	269.4	318.5	Autres credits	52
1,193.7	1,263.7	1,969.8	2,105.9	4,614.3	5,595.0	7,777.9	8,964.7	Impôts sur le revenu: Fédéral (partie I)	53
297.7	294.2	676.8	791.7	1,817.0	2,486.2	2,791.6	3,572.1	Provinciaux	54
1,491.4	1,557.9	2,646.7	2,897.6	6,431.4	8,081.2	10,569.5	12,536.8	Total	55
540.7	477.9	3,587.9	3,313.8	25,882.1	27,521.1	30,010.7	31,312.7	Reserve pour impôts sur le revenu différés	56
18.5	720.8	106.3	653.2	669.0	675.2	793.9	2,049.2	Pertes de l'année en cours reportées au passé	57

Pertes déduites.

TABLE 4. Reconciliation of Book Profit, to Taxable Income for Corporations with Establishments in the Non-ferrous Metal Mining, Smelting and Refining Industries, 1983 and 1984

No		Corporations with establishments in Sociétés avec établissements dans			
		Non-ferrous metal mining only Métaux non ferreux seulement		Mining, smelting and refining Mines, affinage et fonderies	
		SIC - CAE			
		053-057,059		053,054,056,057,059	
		1983	1984	1983	1984
1	Number of corporations	54	62	11	11
		millions of dollars - millions de dollars			
2	Book profit after taxes ¹	48.6	17.6	- 91.3	177.1
3	Less book profit of tax exempt corporations	1.9	24.8	-	-
4	Book profit after taxes - Taxable corporations ¹	46.7	- 7.2	- 91.3	177.1
	Provisions for direct taxes:				
5	Current income taxes	21.0	27.1	29.8	72.4
6	Deferred income taxes	33.3	- 4.5	- 143.1	- 1.6
7	Provincial mining and logging taxes	- .9	- .8	45.8	18.6
8	Petroleum and gas revenue tax	2.3	2.1	-	-
9	Book profit before taxes ¹	102.4	16.7	- 158.8	266.5
	Exempt income:				
10	Canadian dividends	- 40.3	- 6.1	- 51.8	78.0
11	Non-taxable foreign dividends	-	-	- 94.2	- 8.2
	Capital items:				
12	Net capital gains/losses - Per company books	- 43.9	- 11.7	- 5.0	- 129.1
13	Net taxable gains/allowable losses - For tax purposes	13.0	4.2	11.0	48.9
14	Non-taxable portion	- 30.9	- 7.5	6.1	- 80.2
	Write-offs:				
15	Capital cost allowance	- 126.0	- 136.5	- 87.2	27.1
16	Expense items capitalized	- 30.4	- 10.0	- 42.8	- 19.1
17	Total	- 156.5	- 146.5	- 130.0	46.2
18	Book depreciation	151.9	204.3	253.7	294.0
19	Capital items expensed	30.3	18.5	3.0	4.5
20	Total	182.2	222.8	256.7	298.4
21	Net difference	25.7	76.3	126.7	252.2
	Exploration and development expenses:				
22	Canadian exploration expenses	- 59.2	- 83.3	- 124.6	- 179.0
23	Canadian development expenses	19.3	13.1	- 7.2	26.6
24	Canadian oil and gas properties expenses	- .6	- .5	- 3.4	- 5.1
25	Foreign exploration and development expenses	- 109.3	- 129.3	- 1.2	1.3
26	Other	- 8.2	- 2.4	- 10.5	- 7.0
27	Total	- 158.0	- 202.5	- 146.9	- 165.8
28	Depletion allowance	- 5.8	- 17.1	- 7.9	- 42.2
29	Total claimed for tax purposes	- 163.9	- 219.5	- 154.7	- 208.0
30	Exploration and development expenses and depletion charged per company books	153.7	235.9	172.7	199.1
31	Net difference	- 10.2	16.3	17.9	- 8.9
	Other items:				
32	Charitable donations allowed	- .4	- 1.3	- 1.1	- 10.0
33	Patronage dividends paid	-	-	-	-
34	Inventory allowance	- 6.2	- 6.3	- 43.1	- 41.4
35	Resource allowance	- 67.2	- 95.3	- 105.5	- 262.1
36	Provincial royalties	23.0	29.8	15.4	22.4
37	Additional allowance for scientific research	-	- .9	-	-
38	Other deductions and additions (net)	12.3	- 16.4	157.1	144.6
39	Total net difference between book profit before taxes and current year net taxable income	- 94.1	- 11.4	27.6	- 69.5
40	Current year net taxable income ¹	8.3	5.4	- 131.2	197.0
41	Current year losses for tax purposes	120.2	89.6	168.0	8.6
42	Current year positive taxable income	128.5	95.0	36.8	205.6
43	Prior year losses	- 123.8	- 49.4	- 28.3	- 142.1
44	Taxable income (tax base)	4.8	45.6	8.5	63.5
45	Tax otherwise payable	2.2	21.0	3.9	29.2
46	Corporate surtax	-	-	.1	-
	Tax credits:				
47	Federal tax abatement	.5	3.6	.8	5.7
48	Small business deduction	-	-	-	-
49	Manufacturing and processing profits deduction	-	-	-	-
50	Investment tax credit	.2	14.0	3.1	23.0
51	Scientific research tax credit	-	-	-	-
52	Other credits	-	.1	-	.1
	Income taxes:				
53	Federal (Part I)	1.5	3.2	-	.3
54	Provincial	.7	4.8	1.1	8.1
55	Total	2.2	8.0	1.1	8.4
56	Reserve for future income taxes	541.3	470.9	892.4	755.2
57	Current year losses carried back	4.5	1.8	-	-

¹ Net of losses

TABEAU 4. Rapprochement du bénéfice comptable et du revenu imposable pour les sociétés ayant des établissements dans les industries minières des métaux non ferreux, industries d'affinage et fonderies, 1983 et 1984

Corporations with establishments in Sociétés avec établissements dans					
Smelting and refining only Fonte et affinage seulement		Total			
SIC - CAE					
295-298		053-057,059,295-298			
1983	1984	1983	1984		No
182	190	247	263	Nombre de sociétés	1
millions of dollars - millions de dollars					
111.0	215.9	68.3	410.6	Bénéfice comptable après impôts ¹	2
-	-	1.9	24.8	Moins bénéfice comptable des sociétés exemptes en vertu de la Loi de l'impôt	3
111.0	215.9	66.4	385.8	Bénéfice comptable après impôts - Sociétés imposables ¹	4
17.3	33.2	68.1	132.8	Provisions pour impôts directs:	
12.3	44.8	- 97.4	38.7	Impôts sur le revenu exigibles	5
-	-	44.9	17.8	Impôts sur le revenu différés	6
-	-	2.3	2.1	Impôts provincial sur l'exploitation minière et forestière	7
140.6	294.0	84.2	577.2	Taxe sur les recettes pétrolières et gazières	8
- 1.9	- 5.4	- 94.0	- 89.5	Bénéfice comptable avant impôts ¹	9
- .7	- 2.2	- 94.9	- 10.4	Revenus exonérés:	
				Dividendes canadiens	10
				Dividendes étrangers non imposables	11
- .7	41.4	- 49.6	- 99.5	Dépenses de nature capitale:	
3	- 24.4	24.3	28.7	Gains nets (pertes nettes) en capital - Imputées aux livres	12
- .4	17.0	- 25.3	- 70.8	Gains imposables nets/pertes admissibles - Aux fins de l'impôt	13
				Portion non imposable	14
- 288.7	- 202.5	502.0	- 366.1	Amortissements:	
- 34.7	- 16.6	- 107.9	45.7	Amortissement du coût en capital	15
- 323.5	- 219.1	- 609.9	- 411.8	Dépenses capitalisées	16
175.1	205.5	580.7	703.8	Total	17
47.0	49.7	80.3	72.6	Amortissement comptable	18
222.0	255.2	660.9	776.4	Dépenses de nature capitale comptabilisées comme frais	19
- 101.4	36.1	51.0	364.6	Total	20
				Différence nette	21
- 2	.3	- 184.0	- 262.6	Frais d'exploration et d'aménagement:	
-	- 2	12.0	39.4	Frais d'exploration au Canada	22
-	-	- 4.0	- 5.6	Frais d'aménagement au Canada	23
-	-	- 110.5	- 130.6	Frais sur propriété pétrolière et gazière canadienne	24
- 2	- 5	- 18.7	- 9.4	Frais d'exploration et d'aménagement à l'étranger	25
- 29.9	- 106.5	- 305.2	- 368.7	Autres	26
- 30.1	- 107.1	- 43.6	- 165.8	Total	27
2	.9	348.7	- 534.6	Provision pour épuisement	28
		326.5	435.9	Total, réclamé aux fins de l'impôt sur le revenu	29
- 29.9	- 106.1	- 22.2	- 98.7	Frais d'exploration et d'aménagement et provision pour épuisement comptabilisés	30
				Différence nette	31
- 4	- 4.6	- 1.8	15.8	Autres postes:	
- 20.6	- 21.1	- 69.8	-	Dons de charité déductibles	32
- 4	.3	173.1	-	Ristournes payables	33
-	1	38.5	68.7	Deduction pour inventaire	34
- 7	- 2	7	- 357.7	Deduction relative à des ressources	35
30.8	102.3	200.2	52.3	Redevances provinciales	36
- 125.8	15.6	- 192.3	- 65.3	Provisions pour recherche et développement supplémentaire	37
14.9	309.6	- 108.1	511.9	Autres déductions et redressements (nets)	38
95.3	40.0	383.5	138.2	Différence nette totale entre le bénéfice comptable avant impôts et le revenu imposable net de l'année en cours	39
110.1	349.6	275.4	650.2	Revenu imposable net de l'année en cours ¹	40
- 43.1	- 13.4	- 195.2	- 204.9	Pertes de l'année en cours aux fins de l'impôt sur le revenu	41
67.1	336.2	80.3	445.3	Revenu imposable positif de l'année en cours	42
30.8	154.7	36.9	204.8	Pertes des exercices précédents	43
5	1	6	1	Revenu imposable (assiette fiscale)	44
6.7	32.4	8.0	41.7	Impôt autrement payable	45
1.1	1.5	1.1	1.6	Surtaxe sur les sociétés	46
3.5	6.1	3.5	6.1	Credits d'impôt:	
6.2	96.3	9.6	133.3	Abattement d'impôt fédéral	47
-	1.6	-	1.6	Deduction pour petites entreprises	48
-	-	-	3	Deduction pour bénéfice de fabrication et de transformation	49
13.8	16.9	15.3	20.4	Credit d'impôt à l'investissement	50
6.6	29.3	8.4	42.2	Credit d'impôt pour la recherche scientifique	51
20.4	46.2	23.8	62.6	Autres credits	52
498.6	539.0	1 932.3	1 765.1	Impôts sur le revenu:	
4	2.1	4.9	3.9	Fédéral (partie I)	53
				Provinciaux	54
				Total	55
				Reserve pour impôts sur le revenu différés	56
				Pertes de l'année en cours reportées au passé	57

Pertes déduites

TABLE 5. Reconciliation of Book Profit to Taxable Income for Corporations in the Petroleum and Natural Gas Industries, 1983 and 1984

No		Corporations operating in one petroleum and natural gas industry only ¹					
		Sociétés en activité dans seulement une industrie du pétrole et du gaz naturel ¹					
		Petroleum and gas wells		Pipeline transport and gas distribution		Wholesale and retail of petroleum products	
		Puits de pétrole et de gaz		Transport par pipeline et distribution du gaz		Commerce de gros et de détail de dérivés du pétrole	
		SIC - CAE					
		064		515,574		608,654,693	
		1983	1984	1983	1984	1983	1984
1	Number of corporations	1,654	2,003	158	162	8,646	9,264
millions of dollars - millions de dollars							
2	Book profit after taxes ²	2,867.4	3,267.9	1,000.8	1,184.5	162.6	215.0
3	Less book profit of tax exempt corporations	54.0	92.7	96.0	163.1	-	-
4	Book profit after taxes - Taxable corporations ²	2,813.4	3,175.2	904.8	1,021.4	162.6	215.0
Provisions for direct taxes:							
5	Current income taxes	2,132.7	2,714.4	166.7	218.3	46.6	57.5
6	Deferred income taxes	1,029.4	1,039.6	52.7	81.0	- 2.5	- 7
7	Provincial mining and logging taxes	- 7.5	- 1	2.9	1.1	-	-
8	Petroleum and gas revenue tax	1,566.2	1,778.8	9.7	8.0	-	4
9	Book profit before taxes ²	7,534.1	8,708.0	1,136.7	1,329.7	206.8	272.3
Exempt income:							
10	Canadian dividends	- 487.7	- 456.9	- 262.0	- 233.6	- 10.2	- 9.4
11	Non-taxable foreign dividends	- 139.7	- 40.0	- 71.4	- 96.2	-	-
Capital items:							
12	Net capital gains/losses - Per company books	- 193.2	- 212.0	- 23.7	- 120.9	- 22.8	- 29.0
13	Net taxable gains/allowable losses - For tax purposes	126.8	20.5	3.9	7.2	7.1	6.7
14	Non-taxable portion	- 66.4	- 191.6	- 19.7	- 113.7	- 15.7	- 22.3
Write-offs:							
15	Capital cost allowance	- 1,629.6	- 1,640.7	- 559.9	- 430.0	- 101.6	- 99.4
16	Expense items capitalized	- 103.5	- 84.0	- 161.6	- 118.4	- 2.6	- 8
17	Total	- 1,733.1	- 1,724.6	- 721.5	- 548.4	- 104.2	- 100.2
18	Book depreciation	654.0	757.1	399.8	416.8	108.9	116.1
19	Capital items expensed	15.5	32.5	-	4	-	2
20	Total	669.4	789.6	399.8	417.2	108.9	116.3
21	Net difference	- 1,063.7	- 935.0	- 321.7	- 131.2	4.7	16.1
Exploration and development expenses:							
22	Canadian exploration expenses	- 1,977.3	- 2,138.5	- 26.4	- 9.8	- 1.3	- 1.2
23	Canadian development expenses	- 645.5	- 676.3	- 27.8	- 17.3	- 2.2	- 1.5
24	Canadian oil and gas properties expenses	- 251.9	- 315.4	- 1.6	.6	- .3	.2
25	Foreign exploration and development expenses	- 93.9	- 131.0	-	-	-	-
26	Other	- 209.5	- 163.6	-	-	-	-
27	Total	- 3,178.1	- 3,424.7	- 55.9	- 26.6	- 3.8	- 3.0
28	Depletion allowance	- 828.1	- 538.5	- 6.7	- 4.1	- .4	- .7
29	Total claimed for tax purposes	- 4,006.2	- 3,963.3	- 62.6	- 30.7	- 4.2	- 3.7
30	Exploration and development expenses and depletion charged per company books	2,305.4	2,487.8	3.6	7.3	1.3	3
31	Net difference	- 1,700.8	- 1,475.5	- 59.0	- 23.4	- 2.9	- 3.4
Other items:							
32	Charitable donations allowed	- 8.1	- 11.4	- 3.4	- 2.4	- .3	- 2
33	Patronage dividends paid	-	-	-	-	- 11.6	- 12.0
34	Inventory allowance	- 11.5	- 13.8	- 15.0	- 14.7	- 18.5	- 17.1
35	Resource allowance	- 3,247.4	- 3,416.4	- 27.2	- 20.5	- 1.3	- 1.5
36	Provincial royalties	3,842.8	4,175.3	23.9	13.4	.6	.7
37	Additional allowance for scientific research	-	-	- 3.5	-	-	- 8
38	Other deductions and additions (net)	328.6	- 229.6	41.7	- 180.9	- 7.2	- 5.0
39	Total net difference between book profit before taxes and current year net taxable income	- 2,553.9	- 2,594.8	- 717.3	- 803.1	- 62.2	- 54.9
40	Current year net taxable income ²	4,980.3	6,113.2	419.4	526.6	144.5	217.4
41	Current year losses for tax purposes	169.5	196.6	28.9	53.1	83.5	54.6
42	Current year positive taxable income	5,149.8	6,309.8	448.3	579.7	228.1	272.0
43	Prior year losses	- 88.4	- 185.6	- 102.4	- 59.6	- 13.3	- 18.4
44	Taxable income (tax base)	5,061.4	6,124.2	345.9	520.0	214.7	253.6
45	Tax otherwise payable	2,328.2	2,816.7	159.1	239.2	98.7	116.6
46	Corporate surtax	45.3	5.8	3.3	.2	.7	2
Tax credits:							
47	Federal tax abatement	504.7	610.5	34.6	52.0	21.4	25.2
48	Small business deduction	4.9	6.7	.2	.3	30.3	31.4
49	Manufacturing and processing profits deduction	15.9	23.2	.3	.4	.2	.3
50	Investment tax credit	139.0	207.7	9.2	15.0	.8	1.5
51	Scientific research tax credit	334.5	179.9	7.7	55.6	-	2.7
52	Other credits	18.3	8.5	6.9	-	.5	4
Income taxes:							
53	Federal (Part I)	1,356.2	1,786.0	103.4	116.1	46.2	55.3
54	Provincial	477.2	563.3	43.3	65.9	12.3	15.9
55	Total	1,833.4	2,349.2	146.7	182.0	58.5	71.2
56	Reserve for future income taxes	6,298.4	7,194.0	620.1	682.3	43.8	47.4
57	Current year losses carried back	6.1	3.5	4.0	3.3	6.9	31.5

See footnote(s) at end of table.

TABEAU 5. Rapprochement du bénéfice comptable et du revenu imposable pour les sociétés en activité dans les industries du pétrole et du gaz naturel, 1983 et 1984

Corporations operating in one petroleum and natural gas industry only ¹					
Sociétés en activité dans seulement une industrie du pétrole et du gaz naturel ¹					
Other petroleum and natural gas industries		Sub-total			
Autres industries du pétrole et du gaz naturel		Total partiel			
SIC - CAÉ					
092,096,365,369					
1983	1984	1983	1984		
1,080	1,178	11,538	12,607	Nombre de sociétés	1
millions of dollars - millions de dollars					
- 211.6	- 320.5	3,819.2	4,346.9	Bénéfice comptable après impôts ²	2
- .1	- .3	149.9	255.5	Moins bénéfice comptable des sociétés exemptes en vertu de la Loi de l'impôt	3
- 211.5	- 320.2	3,669.3	4,091.4	Bénéfice comptable après impôts - Sociétés imposables ³	4
				Provisions pour impôts directs:	
27.0	20.2	2,373.0	3,010.4	Impôts sur le revenu exigibles	5
- 48.1	- 14.6	1,031.5	1,105.2	Impôts sur le revenu différés	6
.6	- .3	1,576.5	1,786.9	Impôts provincial sur l'exploitation minière et forestière	7
- 232.0	- 314.9	8,645.6	9,995.1	Taxe sur les recettes pétrolières et gazières	8
				Bénéfice comptable avant impôts ⁴	9
				Revenus exonérés:	
- 19.5	- 21.7	- 779.4	721.6	Dividendes canadiens	10
-	-	- 211.1	- 136.2	Dividendes étrangers non imposables	11
				Dépenses de nature capitale:	
- 13.7	8.4	- 253.3	- 353.5	Gains nets (pertes nettes) en capital - Imputées aux livres	12
5.8	2.7	143.7	37.0	Gains imposables nets/pertes admissibles - Aux fins de l'impôt	13
- 7.8	11.1	- 109.7	- 316.5	Portion non imposable	14
				Amortissements:	
- 135.8	- 180.6	- 2,426.9	- 2,350.7	Amortissement du coût en capital	15
- 16.5	- 9.5	- 284.2	- 212.6	Dépenses capitalisées	16
- 152.3	- 190.1	- 2,711.1	- 2,563.3	Total	17
203.3	226.0	1,366.0	1,516.0	Amortissement comptable	18
.7	.2	16.2	33.3	Dépenses de nature capitale comptabilisées comme frais	19
204.0	226.2	1,382.2	1,549.3	Total	20
51.7	36.0	- 1,328.9	- 1,014.1	Différence nette	21
				Frais d'exploration et d'aménagement:	
- 11.4	- 7.2	- 2,016.5	- 2,156.6	Frais d'exploration au Canada	22
3.1	3.5	- 672.3	- 698.7	Frais d'aménagement au Canada	23
- 4	2.5	- 254.2	312.6	Frais sur propriété pétrolière et gazière canadienne	24
- 4.8	- 4.9	- 98.8	- 131.3	Frais d'exploration et d'aménagement à l'étranger	25
- 6	- 4.9	- 210.0	168.5	Autres	26
- 14.0	- 13.5	- 3,251.7	- 3,467.7	Total	27
- 2.2	- 1.2	- 837.4	544.5	Provision pour épuisement	28
- 16.2	- 14.6	- 4,089.1	- 4,012.3	Total, réclame aux fins de l'impôt sur le revenu	29
102.1	21.0	2,412.4	2,516.3	Frais d'exploration et d'aménagement et provision pour épuisement comptabilisés	30
86.0	6.3	- 1,676.7	- 1,495.9	Différence nette	31
				Autres postes:	
- .2	- .2	- 12.1	14.1	Dons de charité déductibles	32
- 27.5	- 23.7	39.1	35.8	Ristournes payables	33
- 15.5	- 7.2	- 60.4	52.7	Deduction pour inventaire	34
- 8.7	- 14.6	3,284.6	- 3,453.0	Deduction relative à des ressources	35
6.9	11.8	3,874.2	4,201.2	Redevances provinciales	36
- .1	- .2	- 3.6	- 9	Provisions pour recherche et développement supplémentaire	37
79.6	326.4	442.7	89.1	Autres déductions et redressements (nets)	38
144.7	324.2	- 3,188.7	- 3,128.7	Différence nette totale entre le bénéfice comptable avant impôts et le revenu imposable net de l'année en cours	39
- 87.3	9.2	5,456.9	6,866.4	Revenu imposable net de l'année en cours ⁵	40
198.1	133.2	480.0	437.5	Pertes de l'année en cours aux fins de l'impôt sur le revenu	41
110.9	142.5	5,937.0	7,303.9	Revenu imposable positif de l'année en cours	42
- 11.0	- 24.9	- 215.2	- 288.6	Pertes des exercices précédents	43
99.9	117.6	5,721.8	7,015.3	Revenu imposable (assiette fiscale)	44
40.8	53.9	2,626.8	3,226.3	Impôt autrement payable	45
1.0	.2	50.3	6.4	Surtaxe sur les sociétés	46
				Credits d'impôt:	
5.4	8.2	566.1	695.9	Abattement d'impôt fédéral	47
3.7	3.7	39.2	42.1	Deduction pour petites entreprises	48
4	9	16.8	24.8	Deduction pour bénéfice de fabrication et de transformation	49
4.6	17.5	153.6	241.6	Credit d'impôt à l'investissement	50
-	.6	342.2	238.8	Credit d'impôt pour la recherche scientifique	51
2.3	2.2	28.1	11.1	Autres credits	52
				Impôts sur le revenu:	
25.3	21.0	1,531.0	1,978.4	Fédéral (partie I)	53
4.3	7.9	537.1	652.9	Provinciaux	54
29.6	29.0	2,068.1	2,631.3	Total	55
262.8	223.8	7,225.2	8,147.4	Reserve pour impôts sur le revenu différés	56
1.2	28.2	18.2	66.5	Pertes de l'année en cours reportées au passé	57

voir note(s) à la fin du tableau.

TABLE 5. Reconciliation of Book Profit to Taxable Income for Corporations in the Petroleum and Natural Gas Industries, 1983 and 1984 - Concluded

No.		Corporations operating in more than one petroleum and natural gas industry ¹ Sociétés en activité dans plus d'une industrie du pétrole et du gaz naturel ¹			
		Refining and petroleum and coal products Raffineries et produits dérivés du pétrole et du charbon		Other petroleum and natural gas industries Autres industries du pétrole et du gaz naturel	
		SIC - CAE			
		365,369		064,092,096,515,574,608,654,693	
		1983	1984	1983	1984
1	Number of corporations	12	12	16	18
millions of dollars - millions de dollars					
2	Book profit after taxes ²	387.5	1,787.6	- 458.6	631.9
3	Less book profit of tax exempt corporations	-	-	-	-
4	Book profit after taxes - Taxable corporations ²	387.5	1,787.6	- 458.6	631.9
Provisions for direct taxes:					
5	Current income taxes	- 114.8	326.7	179.3	375.1
6	Deferred income taxes	265.0	380.7	176.4	342.4
7	Provincial mining and logging taxes	-	-	-	-
8	Petroleum and gas revenue tax	197.2	233.8	182.7	236.0
9	Book profit before taxes ²	734.9	2,728.8	79.8	1,585.3
Exempt income:					
10	Canadian dividends	- 508.9	- 1,151.8	- 102.6	- 121.0
11	Non-taxable foreign dividends	- 30.4	- 14.5	-	-
Capital items:					
12	Net capital gains/losses - Per company books	- 12.9	- 63.6	187.4	- 358.4
13	Net taxable gains/allowable losses - For tax purposes	26.4	22.3	25.7	195.0
14	Non-taxable portion	13.6	- 41.3	213.1	- 163.4
Write-offs:					
15	Capital cost allowance	- 883.9	- 908.5	- 266.1	- 307.9
16	Expense items capitalized	- 126.3	- 163.1	- 55.1	- 117.8
17	Total	- 1,010.1	- 1,071.6	- 321.2	- 425.7
18	Book depreciation	480.8	570.8	167.8	217.2
19	Capital items expensed	1.2	2.2	-	-
20	Total	482.0	573.1	167.8	217.2
21	Net difference	- 528.1	- 498.6	- 153.4	- 208.5
Exploration and development expenses:					
22	Canadian exploration expenses	- 257.1	- 392.8	- 274.1	- 323.8
23	Canadian development expenses	- 91.4	- 88.3	- 127.7	- 115.1
24	Canadian oil and gas properties expenses	- 19.9	- 23.7	- 27.2	- 47.5
25	Foreign exploration and development expenses	- 1.3	- 4.3	- 10.2	- 21.8
26	Other	- 7	- 2	- 136.2	- 35.9
27	Total	- 370.4	- 509.2	- 575.5	- 544.1
28	Depletion allowance	- 136.6	- 159.9	- 74.6	- 39.3
29	Total claimed for tax purposes	- 507.0	- 669.1	- 650.1	- 583.4
30	Exploration and development expenses and depletion charged per company books	222.4	310.1	318.0	289.9
31	Net difference	- 284.6	- 359.1	- 332.1	- 293.5
Other items:					
32	Charitable donations allowed	- 11.3	- 7.2	- .8	- 1.5
33	Patronage dividends paid	-	-	-	-
34	Inventory allowance	- 157.6	- 141.4	- 11.5	- 14.1
35	Resource allowance	- 324.4	- 364.5	- 417.9	- 492.1
36	Provincial royalties	503.1	405.8	611.7	624.7
37	Additional allowance for scientific research	- 14.0	- 1.3	- .6	-
38	Other deductions and additions (net)	379.1	124.9	542.3	- 757.5
39	Total net difference between book profit before taxes and current year net taxable income	- 963.6	- 2,048.9	348.2	- 1,427.0
40	Current year net taxable income ²	- 228.7	679.9	428.0	158.3
41	Current year losses for tax purposes	664.1	207.2	-	424.3
42	Current year positive taxable income	435.4	887.1	428.0	582.6
43	Prior year losses	- 47.0	- 358.0	- 19.4	- 89.5
44	Taxable income (tax base)	388.4	529.1	408.7	493.1
45	Tax otherwise payable	178.6	243.4	188.0	226.8
46	Corporate surtax	3.5	-	3.8	.2
Tax credits:					
47	Federal tax abatement	38.8	52.9	40.7	44.2
48	Small business deduction	-	-	-	-
49	Manufacturing and processing profits deduction	1.7	5.0	1.2	1.5
50	Investment tax credit	48.9	79.4	9.1	16.7
51	Scientific research tax credit	-	-	12.0	3.2
52	Other credits	11.5	6.1	-	.1
Income taxes:					
53	Federal (Part I)	81.2	100.1	128.8	161.4
54	Provincial	29.5	54.4	36.0	34.5
55	Total	110.7	154.4	164.8	195.9
56	Reserve for future income taxes	2,916.8	3,394.2	1,579.6	1,958.8
57	Current year losses carried back	308.5	-	-	284.2

¹ Excludes financial corporations with establishments in the oil and natural gas industries.

² Net of losses.

TABEAU 5. Approchement du bénéfice comptable et du revenu imposable pour les sociétés en activité dans les industries du pétrole et du gaz naturel, 1983 et 1984 - fin

Corporations operating in more than one petroleum and natural gas industry ¹		Sociétés en activité dans plus d'une industrie du pétrole et du gaz naturel ¹			
Sub-total					
Total partiel			Total		
1983	1984	1983	1984		No
28	30	11,566	12,637	Nombre de sociétés	1
millions of dollars - millions de dollars					
- 71.0	2,419.4	3,748.1	6,766.3	Bénéfice comptable après impôts ²	2
-	-	149.9	255.5	Moins bénéfice comptable des sociétés exemptes en vertu de la Loi de l'impôt	3
- 71.0	2,419.4	3,598.2	6,510.8	Bénéfice comptable après impôts - Sociétés imposables ²	4
64.5	701.8	2,437.5	3,712.2	Provisions pour impôts directs:	
441.4	723.1	1,472.9	1,828.3	Impôts sur le revenu exigibles	5
-	-	- 4.5	- 1.2	Impôts sur le revenu différés	6
379.9	469.7	1,956.3	2,256.6	Impôts provincial sur l'exploitation minière et forestière	7
814.7	4,314.0	9,460.4	14,309.1	Taxe sur les recettes pétrolières et gazières	8
				Bénéfice comptable avant impôts ²	9
- 611.5	- 1,272.8	- 1,390.9	- 1,994.4	Revenus exonérés:	
- 30.4	- 14.5	241.4	150.7	Dividendes canadiens	10
				Dividendes étrangers non imposables	11
174.5	- 422.0	- 78.8	775.5	Depenses de nature capitale:	
52.1	217.3	195.8	254.3	Gains nets (pertes nettes) en capital - Imputées aux livres	12
226.6	- 204.7	117.0	- 521.2	Gains imposables nets/pertes admissibles - Aux fins de l'impôt	13
				Portion non imposable	14
- 1,149.9	- 1,216.4	- 3,576.8	- 3,567.1	Amortissements:	
- 181.4	- 280.9	465.6	- 493.5	Amortissement du coût en capital	15
- 1,331.3	- 1,497.3	- 4,042.4	- 4,060.7	Depenses capitalisées	16
648.6	789.0	2,014.6	2,304.0	Total	17
12	2.2	17.3	35.5	Amortissement comptable	18
649.8	790.3	2,032.0	2,339.5	Depenses de nature capitale comptabilisées comme frais	19
- 681.5	- 707.1	- 2,010.5	- 1,721.2	Total	20
				Différence nette	21
- 531.2	- 716.6	2,547.7	2,873.2	Frais d'exploration et d'aménagement:	
- 219.1	- 203.3	- 891.4	- 902.0	Frais d'exploration au Canada	22
47.2	- 71.2	301.3	383.8	Frais d'aménagement au Canada	23
- 11.5	- 36.1	- 110.3	157.4	Frais sur propriété pétrolière et gazière canadienne	24
- 136.9	- 36.1	346.9	204.6	Frais d'exploration et d'aménagement à l'étranger	25
- 945.9	1,053.3	- 4,197.6	4,521.0	Autres	26
- 211.3	- 199.2	- 1,048.6	743.8	Total	27
- 1,157.1	- 1,252.5	- 5,246.2	5,264.8	Provision pour épuisement	28
540.4	599.9	2,952.8	3,116.2	Total, réclamé aux fins de l'impôt sur le revenu	29
				Frais d'exploration et d'aménagement et provision pour épuisement comptabilisés	30
- 616.7	- 652.6	- 2,293.4	- 2,148.5	Différence nette	31
12.1	- 8.7	- 24.2	22.8	Autres postes:	
-	-	39.1	35.8	Dons de charité déductibles	32
- 169.1	- 155.5	- 229.5	208.2	Ristournes payables	33
742.4	856.6	4,027.0	4,309.6	Deduction pour inventaire	34
1,114.7	1,030.5	4,989.0	5,231.7	Deduction relative à des ressources	35
14.5	- 1.3	18.1	- 2.3	Redevances provinciales	36
921.4	632.6	1,364.1	721.6	Provisions pour recherche et développement supplémentaire	37
- 615.4	- 3,475.9	- 3,804.1	- 6,604.6	Autres déductions et redressements (nets)	38
				Différence nette totale entre le bénéfice comptable avant impôts et le revenu imposable net de l'année en cours	39
199.3	838.2	5,656.3	7,704.6	Revenu imposable net de l'année en cours ²	40
664.1	631.4	1,144.1	1,069.0	Pertes de l'année en cours aux fins de l'impôt sur le revenu	41
863.4	1,469.6	6,800.4	8,773.6	Revenu imposable positif de l'année en cours	42
- 66.4	- 447.5	- 281.5	736.1	Pertes des exercices précédents	43
797.0	1,022.2	6,518.9	8,037.5	Revenu imposable (assiette fiscale)	44
366.6	470.2	2,993.4	3,696.5	Impôt autrement payable	45
7.3	2	57.6	6.6	Surtaxe sur les sociétés	46
				Credits d'impôt:	
79.6	97.1	645.6	793.0	Abattement d'impôt fédéral	47
-	-	39.2	42.1	Deduction pour petites entreprises	48
2.9	6.4	19.7	31.2	Deduction pour bénéfice de fabrication et de transformation	49
58.0	96.0	211.7	337.7	Credit d'impôt à l'investissement	50
12.0	3.2	354.2	242.0	Credit d'impôt pour la recherche scientifique	51
11.5	6.2	39.5	17.3	Autres crédits	52
				Impôts sur le revenu:	
210.0	261.4	1,741.0	2,239.8	Fédéral (partie I)	53
65.5	88.9	602.6	741.8	Provinciaux	54
275.5	350.3	2,343.6	2,981.6	Total	55
4,496.4	5,353.0	11,721.6	13,500.5	Reserve pour impôts sur le revenu différés	56
308.5	284.2	326.7	350.7	Pertes de l'année en cours reportées au passé	57

¹ Ne comprend pas les sociétés financières ayant des activités dans les industries du pétrole et du gaz naturel

² Pertes déduites

TABLE 6. Federal and Provincial Income Taxes, by Major Industry Group, 1983 and 1984

No	Major industry group	Federal income taxes		Provincial income taxes					
		Impôts fédéraux sur le revenu		Impôts provinciaux sur le revenu					
				Ontario		Québec		Alberta	
		1983	1984	1983	1984	1983	1984	1983	1984
		millions of dollars - millions de dollars							
	Agriculture, forestry and fishing:								
1	Agriculture	50.5	56.5	4.1	7.6	1.1	1.2	4.5	3.9
2	Forestry	12.3	15.9	-	5	.5	.8	.2	.2
3	Fishing and trapping	2.3	1.9	-	-	.1	-	-	-
4	Total agriculture, forestry and fishing	65.1	74.2	4.1	8.1	1.6	2.0	4.6	4.2
	Mining:								
5	Metal mining	33.3	43.6	6.6	12.7	2.0	1.1	.4	.4
6	Mineral fuels	1,467.1	1,881.8	11.4	15.6	-	-	444.0	501.7
7	Other mining	105.5	115.8	6.4	7.1	1.5	1.8	11.0	15.2
8	Total mining	1,605.9	2,041.2	24.4	35.5	3.5	2.9	455.4	517.3
	Manufacturing:								
9	Food	252.0	257.0	47.5	58.9	15.6	16.3	8.8	9.5
10	Beverages	102.8	57.7	20.8	16.4	4.6	3.6	4.5	3.4
11	Tobacco products	56.7	60.6	10.2	12.7	6.7	8.1	.4	.3
12	Rubber products	35.0	38.6	10.5	21.7	1.4	2.2	.6	.9
13	Leather products	12.1	12.2	2.1	3.5	1.2	1.0	.1	.1
14	Textile mills	36.8	61.4	14.5	21.9	4.2	5.6	.4	.6
15	Knitting mills	7.9	5.8	1.0	1.7	1.1	1.1	-	-
16	Clothing industries	40.6	40.8	4.0	4.7	5.3	5.2	.1	.2
17	Wood industries	45.3	36.9	4.2	4.5	3.9	4.7	.5	.6
18	Furniture industries	16.7	25.7	2.2	5.5	1.4	2.2	.3	.3
19	Paper and allied industries	60.5	82.5	20.9	36.2	6.0	14.1	2.3	4.8
20	Printing, publishing and allied industries	139.4	137.8	34.1	42.0	6.4	8.2	5.2	4.6
21	Primary metals	55.3	104.5	32.0	56.2	1.9	11.2	1.3	2.1
22	Metal fabricating	122.1	133.8	33.9	42.2	4.7	4.8	3.1	4.3
23	Machinery	57.8	76.4	15.7	24.8	1.7	2.2	2.2	2.8
24	Transport equipment	190.0	715.8	91.7	290.9	14.6	21.0	2.4	6.4
25	Electrical products	133.1	111.6	45.7	58.1	7.5	10.8	3.0	2.9
26	Non-metallic mineral products	49.6	79.9	15.7	23.9	2.4	4.8	1.4	3.0
27	Petroleum and coal products	84.2	103.0	2.7	16.8	1.6	4.1	7.1	17.2
28	Chemicals and chemical products	288.4	295.9	71.1	92.7	15.1	19.7	10.2	15.6
29	Miscellaneous manufacturing	115.6	107.2	30.6	33.3	5.5	5.2	2.4	2.5
30	Total manufacturing	1,902.1	2,545.0	511.0	868.4	112.9	156.1	56.4	82.3
31	Construction	313.5	301.7	18.0	18.1	10.8	12.4	21.5	14.3
	Transportation, communication and other utilities:								
32	Transportation	216.9	207.8	25.8	39.7	5.4	9.1	17.5	22.0
33	Storage	8.7	6.5	1.6	2.3	.3	.2	.5	.3
34	Communication	479.9	478.0	75.9	97.4	24.7	26.9	3.1	2.8
35	Public utilities	259.3	289.7	18.6	25.5	1.7	4.0	54.3	66.9
36	Total transportation, communication and other utilities	964.7	982.1	121.9	164.9	32.2	40.2	75.4	92.0
37	Wholesale trade	667.9	796.5	92.3	127.1	30.0	36.3	19.1	27.7
38	Retail trade	437.6	481.8	44.1	57.1	15.2	20.8	13.3	12.1
39	Finance	1,089.0	1,129.9	195.6	232.8	32.5	40.0	51.5	44.0
	Services:								
40	Services to business management	419.5	264.2	66.8	59.5	13.0	12.5	16.2	11.1
41	Government, personal and miscellaneous services	312.6	348.1	31.5	45.8	9.5	11.4	18.7	19.1
42	Total services	732.1	612.3	98.3	105.3	22.5	23.9	34.9	30.2
43	Total all industries	7,777.9	8,964.7	1,109.8	1,617.3	261.1	334.5	732.1	824.1
44	Total non-financial industries	6,689.0	7,834.7	914.2	1,384.5	228.6	294.6	680.6	780.2

¹ Includes Northwest Territories

TABLEAU 6. Impôts fédéraux et provinciaux, par industrie principale, 1983 et 1984

Provincial income taxes Impôts provinciaux sur le revenu				Total federal and provincial taxes Total impôts fédéraux et provinciaux		Industrie principale	No
Other provinces¹ Autres provinces¹		Total					
1983	1984	1983	1984	1983	1984		
millions of dollars - millions de dollars							
						Agriculture, exploitation forestière et pêche:	
14.0	14.6	23.6	27.2	74.1	83.8	Agriculture	1
6.4	7.4	7.1	8.9	19.4	24.7	Exploitation forestière	2
1.4	1.1	1.5	1.2	3.8	3.0	Pêche et piégeage	3
21.8	23.1	32.1	37.3	97.2	111.5	Total, agriculture, exploitation forestière et pêche	4
						Mines:	
4.1	15.2	13.1	29.5	46.4	73.1	Minéraux métalliques	5
51.4	65.6	506.8	582.9	1,973.9	2,464.7	Minéraux combustibles	6
13.2	19.3	32.1	43.4	137.7	159.2	Autres mines	7
68.7	100.1	552.0	655.8	2,157.9	2,697.0	Total, mines	8
						Fabrication:	
32.8	36.3	104.7	120.9	356.8	377.9	Aliments	9
13.9	10.3	43.8	33.7	146.6	91.4	Brevages	10
1.5	1.4	18.8	22.5	75.5	83.2	Produits du tabac	11
1.8	2.7	14.3	27.5	49.3	66.1	Produits du caoutchouc	12
4	.6	3.8	5.2	15.9	17.4	Produits du cuir	13
1.7	2.7	20.9	30.8	57.7	92.2	Usines de filature et de tissage	14
4	.2	2.6	2.9	10.5	8.7	Usines de tricot	15
1.9	1.5	11.3	11.7	51.9	52.4	Industries du vêtement	16
11.5	11.0	20.1	20.9	65.4	57.8	Produits du bois	17
1.4	1.0	5.4	9.0	22.0	34.7	Industries du meuble	18
5.7	15.0	34.9	70.2	95.4	152.7	Papier et produits connexes	19
12.8	13.1	58.5	68.0	197.9	205.8	Impression, édition et activités connexes	20
1.2	7.5	36.3	77.0	91.7	181.5	Métaux primaires	21
7.8	8.6	49.5	59.9	171.6	193.7	Produits métalliques	22
4.3	5.0	23.9	34.9	81.6	111.2	Machinerie	23
13.6	26.1	122.2	344.4	312.2	1,060.2	Matériel de transport	24
8.3	8.0	64.4	79.8	197.6	191.4	Appareils et matériel électriques	25
4.3	6.4	23.8	38.1	73.5	118.0	Produits minéraux non métalliques	26
19.2	17.6	30.5	55.7	114.7	158.6	Produits du pétrole et du charbon	27
19.0	21.8	115.4	149.8	403.8	445.7	Produits chimiques et produits connexes	28
6.1	6.2	44.6	47.2	160.2	154.3	Autres fabrications	29
169.5	203.0	849.8	1,309.9	2,751.8	3,854.9	Total, fabrication	30
33.7	32.3	84.0	77.1	397.5	378.8	Construction	31
						Transports, communications et autres services publics:	
49.2	56.6	98.0	127.4	314.9	335.2	Transports	32
1.8	1.9	4.1	4.7	12.8	11.2	Entreposage	33
54.7	51.2	158.4	178.3	638.2	656.4	Communications	34
11.0	12.7	85.7	109.0	344.9	398.7	Services publics	35
116.7	122.3	346.2	419.4	1,310.9	1,401.5	Total, transports, communications et autres services publics	36
62.8	73.8	204.2	264.8	872.2	1,061.3	Commerce de gros	37
52.7	54.5	125.3	144.5	562.9	626.3	Commerce de détail	38
100.8	124.5	380.3	441.2	1,469.3	1,571.2	Finances	39
						Services:	
26.7	24.3	122.7	107.3	542.1	371.5	Services de gestion d'entreprises	40
35.2	38.3	94.9	114.7	407.6	462.8	Services gouvernementaux, personnels et divers	41
61.9	62.6	217.6	222.0	949.7	834.3	Total, services	42
688.6	796.1	2,791.6	3,572.1	10,569.5	12,536.8	Total, toutes les industries	43
587.8	671.6	2,411.2	3,130.8	9,100.2	10,965.6	Total, industries non financières	44

¹ Inclus Territoires du Nord-Ouest

TABLE 7. Provincial Allocation of Taxable Income by Major Industry Group,¹ 1983 and 1984

No.	Major industry group	Newfoundland - Terre-Neuve					
		Number of corporations allocating to - Nombre de sociétés assignant à					
		Newfoundland only Terre-Neuve seulement		Newfoundland and other provinces Terre-Neuve et autres provinces		Total	
		1983	1984	1983	1984	1983	1984
		number - nombre					
	Agriculture, forestry and fishing:						
1	Agriculture	19	17	-	-	19	17
2	Forestry	13	13	-	-	13	13
3	Fishing and trapping	18	11	-	-	18	11
4	Total agriculture, forestry and fishing	50	41	-	-	50	41
	Mining:						
5	Metal mining	-	-	2	2	2	2
6	Mineral fuels	1	-	4	3	5	3
7	Other mining	5	7	10	9	15	16
8	Total mining	6	7	16	14	22	21
	Manufacturing:						
9	Food	40	38	23	24	63	62
10	Beverages	1	1	3	3	4	4
11	Tobacco products	-	-	3	2	3	2
12	Rubber products	-	1	1	2	1	3
13	Leather products	-	-	-	1	-	1
14	Textile mills	1	1	2	2	3	3
15	Knitting mills	-	-	-	-	-	-
16	Clothing industries	-	-	-	-	-	-
17	Wood industries	8	11	-	1	8	12
18	Furniture industries	1	-	-	1	1	1
19	Paper and allied industries	1	1	6	6	7	7
20	Printing, publishing and allied industries	14	18	5	7	19	25
21	Primary metals	2	1	1	3	3	4
22	Metal fabricating	9	9	6	6	15	15
23	Machinery	1	1	2	2	3	3
24	Transport equipment	5	5	2	2	7	7
25	Electrical products	-	-	15	16	15	16
26	Non-metallic mineral products	8	6	1	3	9	9
27	Petroleum and coal products	-	-	5	7	5	7
28	Chemicals and chemical products	-	-	28	27	28	27
29	Miscellaneous manufacturing	7	8	8	10	15	18
30	Total manufacturing	98	101	115	131	213	232
31	Construction	254	303	17	16	271	319
	Transportation, communication and other utilities:						
32	Transportation	91	117	15	14	106	131
33	Storage	2	3	-	-	2	3
34	Communication	5	9	-	2	5	11
35	Public utilities	5	6	-	1	5	7
36	Total transportation, communication and other utilities	103	135	15	17	118	152
37	Wholesale trade	245	245	52	70	297	315
38	Retail trade	589	579	35	35	624	614
39	Finance	190	217	59	52	249	269
	Services:						
40	Services to business management	115	125	19	23	134	148
41	Government, personal and miscellaneous services	263	278	33	28	296	306
42	Total services	378	403	52	51	430	454
43	Total all industries	1,913	2,031	361	386	2,274	2,417
44	Total non-financial industries	1,723	1,814	302	334	2,025	2,148

See footnote(s) at end of table.

TABLEAU 7. Répartition du revenu imposable, par province, par industrie principale¹, 1983 et 1984

Newfoundland - Terre-Neuve						Industrie principale	No
Taxable income - Revenu imposable							
Newfoundland only		Newfoundland and other provinces		Total			
Terre-Neuve seulement		Terre-Neuve et autres provinces					
1983	1984	1983	1984	1983	1984		
thousands of dollars - milliers de dollars							
Agriculture, exploitation forestiere et pêche:							
496	363	-	-	496	363	Agriculture	1
570	563	-	-	570	563	Exploitation forestière	2
303	420	-	-	303	420	Pêche et piégeage	3
1,369	1,346	-	-	1,369	1,346	Total, agriculture, exploitation forestière et pêche	4
Mines:							
-	-	x	x	x	x	Minéraux métalliques	5
x	-	x	22,307	25,304	22,307	Minéraux combustibles	6
x	913	3,130	x	x	x	Autres mines	7
2,722	913	45,419	93,331	48,141	94,244	Total, mines	8
Fabrication:							
6,187	6,408	5,521	5,432	11,708	11,840	Aliments	9
x	x	x	x	9,348	6,033	Brevages	10
-	-	902	x	902	x	Produits du tabac	11
-	x	x	x	x	167	Produits du caoutchouc	12
-	-	-	x	-	x	Produits du cuir	13
x	x	x	x	108	150	Usines de filature et de tissage	14
-	-	-	-	-	-	Usines de tricot	15
-	-	-	-	-	-	Industries du vêtement	16
296	x	-	x	296	357	Produits du bois	17
x	-	-	x	x	x	Industries du meuble	18
x	x	x	x	1,992	12,533	Papier et produits connexes	19
630	962	2,955	3,520	3,585	4,482	Impression, édition et activités connexes	20
x	x	x	x	x	1,344	Métaux primaires	21
x	356	x	262	370	618	Produits métalliques	22
x	x	x	x	742	450	Machinerie	23
x	245	x	x	363	x	Matériel de transport	24
-	-	1,392	1,749	1,392	1,749	Appareils et matériel électriques	25
x	995	x	932	982	1,927	Produits minéraux non métalliques	26
-	-	3,761	8,366	3,761	8,366	Produits du pétrole et du charbon	27
-	-	6,468	7,732	6,468	7,732	Produits chimiques et produits connexes	28
x	505	x	382	901	887	Autres fabrications	29
13,599	12,809	30,383	46,971	43,982	59,780	Total, fabrication	30
15,081	12,724	1,804	885	16,885	13,609	Construction	31
Transports, communications et autres services publics:							
x	5,405	1,074	22,558	x	27,963	Transports	32
x	150	-	-	x	150	Entreposage	33
30,121	x	-	x	30,121	35,627	Communications	34
40,742	x	-	x	40,742	34,896	Services publics	35
75,270	75,722	1,074	22,914	76,344	98,636	Total, transports, communications et autres services publics	36
19,854	15,960	5,202	7,064	25,056	23,024	Commerce de gros	37
21,182	19,868	7,412	7,993	28,594	27,861	Commerce de détail	38
9,889	21,330	16,159	16,441	26,048	37,771	Finances	39
Services:							
4,433	4,530	2,303	1,958	6,736	6,488	Services de gestion d'entreprises	40
8,442	7,997	3,979	2,498	12,421	10,495	Services gouvernementaux, personnels et divers	41
12,875	12,527	6,282	4,456	19,157	16,983	Total, services	42
171,841	173,199	113,735	200,055	285,576	373,254	Total, toutes les industries	43
161,952	151,869	97,576	183,614	259,528	335,483	Total, industries non financières	44

Voir note(s) à la fin du tableau.

TABLE 7. Provincial Allocation of Taxable Income by Major Industry Group,¹ 1983 and 1984 - Continued

No.	Major industry group	Prince Edward Island - île-du-Prince-Edouard					
		Number of corporations allocating to - Nombre de sociétés assignant à l'					
		Prince Edward Island only île-du-Prince-Edouard seulement		Prince Edward Island and other provinces île-du-Prince-Edouard et autres provinces		Total	
		1983	1984	1983	1984	1983	1984
		number - nombre					
	Agriculture, forestry and fishing:						
1	Agriculture	62	93	1	1	63	94
2	Forestry	1	1	-	-	1	1
3	Fishing and trapping	1	2	-	-	1	2
4	Total agriculture, forestry and fishing	64	96	1	1	65	97
	Mining:						
5	Metal mining	-	-	-	-	-	-
6	Mineral fuels	-	-	-	-	-	-
7	Other mining	1	1	2	2	3	3
8	Total mining	1	1	2	2	3	3
	Manufacturing:						
9	Food	18	24	14	17	32	41
10	Beverages	-	-	1	1	1	1
11	Tobacco products	-	-	1	1	1	-
12	Rubber products	-	-	2	2	2	2
13	Leather products	1	-	-	-	1	-
14	Textile mills	2	1	1	1	3	2
15	Knitting mills	-	-	-	-	-	1
16	Clothing industries	-	-	-	1	-	-
17	Wood industries	4	5	-	-	4	5
18	Furniture industries	1	-	-	-	1	-
19	Paper and allied industries	-	-	-	1	-	1
20	Printing, publishing and allied industries	3	4	5	4	8	8
21	Primary metals	-	-	-	-	-	-
22	Metal fabricating	2	4	-	2	2	6
23	Machinery	2	1	2	1	4	2
24	Transport equipment	2	3	1	3	4	4
25	Electrical products	-	-	6	5	6	5
26	Non-metallic mineral products	4	4	1	3	5	7
27	Petroleum and coal products	-	-	3	5	3	5
28	Chemicals and chemical products	2	3	9	11	11	14
29	Miscellaneous manufacturing	2	2	1	3	3	5
30	Total manufacturing	43	51	47	58	80	109
31	Construction	84	97	6	9	90	106
	Transportation, communication and other utilities:						
32	Transportation	34	39	6	8	40	47
33	Storage	2	2	-	-	2	2
34	Communication	2	3	1	-	3	3
35	Public utilities	7	7	-	-	7	7
36	Total transportation, communication and other utilities	45	51	7	8	52	59
37	Wholesale trade	86	74	21	25	87	99
38	Retail trade	191	199	22	23	213	222
39	Finance	176	222	41	40	217	262
	Services:						
40	Services to business management	35	34	6	2	41	36
41	Government, personal and miscellaneous services	94	103	17	13	111	116
42	Total services	129	137	23	15	152	152
43	Total all industries	799	928	170	181	969	1,109
44	Total non-financial industries	623	706	129	141	752	847

See footnote(s) at end of table

TABLEAU 7. Répartition du revenu imposable, par province, par industrie principale¹, 1983 et 1984 - suite

Prince Edward Island - île-du-Prince-Édouard						Industrie principale	No
Taxable income - Revenu imposable							
Prince Edward Island only		Prince Edward Island and other provinces		Total			
Île-du-Prince-Édouard seulement		Île-du-Prince-Édouard et autres provinces		1983	1984		
1983	1984	1983	1984	1983	1984		
thousands of dollars - milliers de dollars							
						Agriculture, exploitation forestière et pêche:	
2,613	7,850	x	x	x	x	Agriculture	1
x	x	-	-	x	x	Exploitation forestière	2
x	x	-	-	x	x	Pêche et piégeage	3
x	x	x	x	2,740	7,982	Total, agriculture, exploitation forestière et pêche	4
						Mines:	
-	-	-	-	-	-	Minéraux métalliques	5
-	-	-	-	-	-	Minéraux combustibles	6
x	x	x	x	33	54	Autres mines	7
x	x	x	x	33	54	Total, mines	8
						Fabrication:	
x	x	x	1,713	4,330	x	Aliments	9
-	-	x	x	x	x	Breuages	10
-	-	x	-	x	-	Produits du tabac	11
-	-	x	x	x	-	Produits du caoutchouc	12
x	-	-	-	x	-	Produits du cuir	13
x	x	x	x	81	x	Usines de filature et de tissage	14
-	-	-	-	-	-	Usines de tricot	15
-	-	-	x	-	x	Industries du vêtement	16
303	276	-	-	303	276	Produits du bois	17
x	-	-	-	x	-	Industries du meuble	18
-	-	-	x	-	x	Papier et produits connexes	19
x	92	x	996	1,465	1,088	Impression, édition et activités connexes	20
-	-	-	-	-	-	Métaux primaires	21
x	x	-	x	x	331	Produits métalliques	22
x	x	x	x	184	x	Machinerie	23
x	87	x	x	63	x	Matériel de transport	24
-	-	x	127	x	127	Appareils et matériel électriques	25
97	335	x	17	x	352	Produits minéraux non métalliques	26
-	-	1,343	2,662	1,343	2,662	Produits du pétrole et du charbon	27
x	359	1,387	1,476	x	1,835	Produits chimiques et produits connexes	28
x	x	x	1,031	17	x	Autres fabrications	29
4,109	6,137	5,560	8,253	9,669	14,390	Total, fabrication	30
2,333	2,075	2,031	861	4,364	2,936	Construction	31
						Transports, communications et autres services publics:	
2,190	x	x	186	x	x	Transports	32
x	x	-	-	x	x	Entreposage	33
x	7,185	x	-	6,106	7,185	Communications	34
8,391	7,987	-	-	8,391	7,987	Services publics	35
16,709	17,275	131	186	16,840	17,461	Total, transports, communications et autres services publics	36
2,670	3,200	1,438	706	4,308	3,906	Commerce de gros	37
6,887	7,651	2,086	2,415	8,973	10,066	Commerce de détail	38
10,756	22,418	2,405	2,410	13,161	24,828	Finances	39
						Services:	
517	x	275	x	792	906	Services de gestion d'entreprises	40
3,182	x	388	x	3,570	3,909	Services gouvernementaux, personnels et divers	41
3,699	4,276	663	539	4,362	4,815	Total, services	42
50,112	71,052	14,338	15,386	64,450	86,438	Total, toutes les industries	43
39,356	48,634	11,933	12,976	51,289	61,610	Total, industries non financières	44

Voir note(s) à la fin du tableau.

TABLE 7. Provincial Allocation of Taxable Income by Major Industry Group,¹ 1983 and 1984 - Continued

No	Major industry group	Nova Scotia - Nouvelle-Ecosse					
		Number of corporations allocating to - Nombre de sociétés assignant à la					
		Nova Scotia only Nouvelle-Ecosse seulement		Nova Scotia and other provinces Nouvelle-Ecosse et autres provinces		Total	
		1983	1984	1983	1984	1983	1984
		number - nombre					
	Agriculture, forestry and fishing:						
1	Agriculture	105	124	2	1	107	125
2	Forestry	47	52	1	1	48	53
3	Fishing and trapping	99	103	-	-	99	103
4	Total agriculture, forestry and fishing	251	279	3	2	254	281
	Mining:						
5	Metal mining	-	-	1	1	1	1
6	Mineral fuels	3	3	3	4	6	7
7	Other mining	16	16	9	11	25	27
8	Total mining	19	19	13	16	32	35
	Manufacturing:						
9	Food	92	93	39	41	131	134
10	Beverages	6	6	8	8	14	14
11	Tobacco products	-	-	3	2	3	2
12	Rubber products	-	-	5	4	5	4
13	Leather products	1	1	1	3	2	4
14	Textile mills	2	8	5	6	12	14
15	Knitting mills	3	3	1	-	3	3
16	Clothing industries	3	2	1	3	4	5
17	Wood industries	46	56	2	5	48	61
18	Furniture industries	10	8	2	3	12	11
19	Paper and allied industries	4	8	9	11	13	19
20	Printing, publishing and allied industries	38	45	10	12	48	57
21	Primary metals	4	4	2	2	6	6
22	Metal fabricating	43	47	19	22	62	69
23	Machinery	6	7	10	12	16	19
24	Transport equipment	24	26	9	10	33	36
25	Electrical products	6	8	33	28	39	36
26	Non-metallic mineral products	16	13	7	11	23	24
27	Petroleum and coal products	-	-	5	7	5	7
28	Chemicals and chemical products	3	5	39	41	42	46
29	Miscellaneous manufacturing	24	28	20	21	44	49
30	Total manufacturing	335	368	230	252	565	620
31	Construction	527	626	31	32	558	658
	Transportation, communication and other utilities:						
32	Transportation	208	233	28	33	236	266
33	Storage	3	2	1	1	4	3
34	Communication	18	21	1	2	19	23
35	Public utilities	7	9	1	1	8	10
36	Total transportation, communication and other utilities	236	265	31	37	267	302
37	Wholesale trade	465	510	137	160	602	670
38	Retail trade	1,086	1,160	73	71	1,159	1,231
39	Finance	996	1,091	105	111	1,101	1,202
	Services:						
40	Services to business management	234	257	54	58	288	315
41	Government, personal and miscellaneous services	583	622	73	66	656	688
42	Total services	817	879	127	124	944	1,003
43	Total all industries	4,732	5,197	750	805	5,482	6,002
44	<i>Total non-financial industries</i>	<i>3,736</i>	<i>4,106</i>	<i>645</i>	<i>694</i>	<i>4,381</i>	<i>4,800</i>

See footnote(s) at end of table.

TABLEAU 7. Répartition du revenu imposable, par province, par industrie principale¹, 1983 et 1984 - suite

Nova Scotia - Nouvelle-Ecosse						Industrie principale	No
Taxable income - Revenu imposable							
Nova Scotia only Nouvelle-Écosse seulement		Nova Scotia and other provinces Nouvelle-Écosse et autres provinces		Total			
1983	1984	1983	1984	1983	1984		
thousands of dollars - milliers de dollars							
Agriculture, exploitation forestiere et pêche:							
x	x	x	x	3,755	5,371	Agriculture	1
x	x	x	x	1,101	3,560	Exploitation forestière	2
3,597	3,649	-	-	3,597	3,649	Pêche et piégeage	3
8,309	x	144	x	8,453	12,580	Total, agriculture, exploitation forestière et pêche	4
Mines:							
-	-	x	x	x	x	Minéraux métalliques	5
303	559	25,495	26,031	25,798	26,590	Minéraux combustibles	6
12,729	10,305	x	x	x	x	Autres mines	7
13,032	10,864	31,084	35,224	44,116	46,088	Total, mines	8
Fabrication:							
12,023	10,606	14,061	15,070	26,084	25,676	Aliments	9
3,484	3,523	10,267	8,396	13,751	11,919	Breuages	10
-	-	1,782	x	1,782	x	Produits du tabac	11
-	-	1,218	1,551	1,218	1,551	Produits du caoutchouc	12
x	x	x	1,419	x	x	Produits du cuir	13
153	2,614	1,929	1,273	2,082	3,887	Usines de filature et de tissage	14
x	414	x	-	695	414	Usines de tricot	15
x	x	x	39	330	x	Industries du vêtement	16
x	4,262	x	833	3,382	5,095	Produits du bois	17
625	738	x	336	x	1,074	Industries du meuble	18
8,177	31,925	2,760	3,218	10,937	35,143	Papier et produits connexes	19
5,218	6,247	4,211	3,994	9,429	10,241	Impression, édition et activités connexes	20
x	x	x	x	2,048	1,613	Métaux primaires	21
2,916	2,900	2,049	2,153	4,965	5,053	Produits métalliques	22
273	x	663	1,021	936	x	Machinerie	23
1,545	946	5,665	13,596	7,210	14,542	Matériel de transport	24
1,099	3,028	6,015	6,036	7,114	9,064	Appareils et matériel électriques	25
1,285	1,111	4,169	7,586	5,454	8,697	Produits minéraux non métalliques	26
-	-	10,771	21,860	10,771	21,860	Produits du pétrole et du charbon	27
3,333	968	7,251	7,150	10,584	8,118	Produits chimiques et produits connexes	28
1,258	1,221	2,469	2,733	3,727	3,954	Autres fabrications	29
46,881	71,984	76,499	100,599	123,380	172,583	Total, fabrication	30
19,447	x	4,763	x	24,210	28,192	Construction	31
Transports, communications et autres services publics:							
7,786	8,972	3,237	8,180	11,023	17,152	Transports	32
x	x	x	x	49	x	Entreposage	33
x	x	x	x	62,520	48,900	Communications	34
x	159	x	x	694	x	Services publics	35
70,471	54,151	3,815	12,666	74,286	66,817	Total, transports, communications et autres services publics	36
22,966	24,874	20,706	26,401	43,672	51,275	Commerce de gros	37
45,749	48,429	14,672	20,546	60,421	68,975	Commerce de détail	38
42,777	40,896	24,285	23,951	67,062	64,847	Finances	39
Services:							
7,391	8,339	7,530	7,362	14,921	15,701	Services de gestion d'entreprises	40
22,657	24,606	5,165	6,490	27,822	31,096	Services gouvernementaux, personnels et divers	41
30,048	32,945	12,695	13,852	42,743	46,797	Total, services	42
299,680	320,692	188,663	237,462	488,343	558,154	Total, toutes les industries	43
256,903	279,796	164,378	213,511	421,281	493,307	Total, industries non financières	44

* note(s) à la fin du tableau.

TABLE 7. Provincial Allocation of Taxable Income by Major Industry Group,¹ 1983 and 1984 - Continued

No.	Major industry group	New Brunswick - Nouveau-Brunswick					
		Number of corporations allocating to - Nombre de sociétés assignant au					
		New Brunswick only Nouveau-Brunswick seulement		New Brunswick and other provinces Nouveau-Brunswick et autres provinces		Total	
		1983	1984	1983	1984	1983	1984
		number - nombre					
	Agriculture, forestry and fishing:						
1	Agriculture	88	131	3	2	91	133
2	Forestry	74	77	2	2	76	79
3	Fishing and trapping	49	50	2	-	51	50
4	Total agriculture, forestry and fishing	211	258	7	4	218	262
	Mining:						
5	Metal mining	-	-	2	3	2	3
6	Mineral fuels	1	2	1	-	2	2
7	Other mining	13	12	7	5	20	17
8	Total mining	14	14	10	8	24	22
	Manufacturing:						
9	Food	54	68	45	44	99	112
10	Beverages	4	5	6	6	10	11
11	Tobacco products	-	-	3	2	3	2
12	Rubber products	1	1	6	6	7	7
13	Leather products	-	-	2	3	2	3
14	Textile mills	3	3	3	2	6	5
15	Knitting mills	-	-	-	-	-	-
16	Clothing industries	5	9	2	3	7	12
17	Wood industries	58	71	2	5	60	76
18	Furniture industries	8	11	1	2	9	13
19	Paper and allied industries	1	4	10	11	11	15
20	Printing, publishing and allied industries	32	37	7	9	39	46
21	Primary metals	-	-	-	2	2	2
22	Metal fabricating	31	45	13	13	44	58
23	Machinery	5	11	8	11	13	22
24	Transport equipment	10	13	10	10	20	23
25	Electrical products	-	-	19	18	19	18
26	Non-metallic mineral products	27	27	10	13	37	40
27	Petroleum and coal products	1	1	5	7	6	8
28	Chemicals and chemical products	8	9	39	38	47	47
29	Miscellaneous manufacturing	24	30	16	16	40	46
30	Total manufacturing	272	345	207	221	479	566
31	Construction	536	644	28	28	564	672
	Transportation, communication and other utilities:						
32	Transportation	190	230	23	24	213	254
33	Storage	4	6	1	1	5	7
34	Communication	12	17	2	4	14	21
35	Public utilities	6	11	-	-	6	11
36	Total transportation, communication and other utilities	212	264	26	29	238	293
37	Wholesale trade	415	470	107	125	522	595
38	Retail trade	964	1,084	71	74	1,035	1,158
39	Finance	726	850	96	99	822	949
	Services:						
40	Services to business management	257	271	31	28	288	299
41	Government, personal and miscellaneous services	516	620	56	46	572	666
42	Total services	773	891	87	74	860	965
43	Total all industries	4,123	4,820	639	662	4,762	5,482
44	Total non-financial industries	3,397	3,970	543	563	3,940	4,533

See footnote(s) at end of table

TABLEAU 7. Répartition du revenu imposable, par province, par industrie principale¹, 1983 et 1984 - suite

New Brunswick - Nouveau-Brunswick						Industrie principale	No
Taxable income - Revenu imposable							
New Brunswick only		New Brunswick and other provinces		Total			
Nouveau-Brunswick seulement		Nouveau-Brunswick et autres provinces					
1983	1984	1983	1984	1983	1984		
thousands of dollars - milliers de dollars							
Agriculture, exploitation forestiere et pêche:							
3,409	x	20	x	3,429	6,494	Agriculture	1
3,044	x	x	x	x	5,538	Exploitation forestière	2
2,365	2,098	x	-	x	2,098	Pêche et piégeage	3
8,818	14,006	128	124	8,946	14,130	Total, agriculture, exploitation forestiere et pêche	4
Mines:							
-	-	x	19,560	x	19,560	Minéraux métalliques	5
x	x	x	-	x	x	Minéraux combustibles	6
x	x	x	603	2,539	x	Autres mines	7
1,818	1,496	6,896	20,163	8,714	21,659	Total, mines	8
Fabrication:							
9,507	5,874	30,803	35,159	40,310	41,033	Aliments	9
1,096	1,500	12,601	8,751	13,697	10,251	Brevages	10
-	-	978	x	978	x	Produits du tabac	11
x	x	x	1,455	910	x	Produits du caoutchouc	12
-	-	x	133	x	133	Produits du cuir	13
208	x	320	x	528	1,011	Usines de filature et de tissage	14
-	-	-	-	-	-	Usines de tricot	15
x	419	x	19	584	438	Industries du vêtement	16
4,310	9,040	x	1,096	x	10,136	Produits du bois	17
291	347	x	x	x	x	Industries du meuble	18
x	x	x	x	7,243	20,477	Papier et produits connexes	19
3,962	4,719	1,022	1,268	4,984	5,987	Impression, édition et activités connexes	20
-	-	-	x	-	x	Métaux primaires	21
1,877	2,713	2,245	1,023	4,122	3,736	Produits métalliques	22
372	978	672	1,062	1,044	2,040	Machinerie	23
1,254	1,742	7,510	26,264	8,764	28,006	Matériel de transport	24
-	-	1,774	2,897	1,774	2,897	Appareils et matériel électriques	25
5,032	2,537	4,190	6,596	9,222	9,133	Produits minéraux non métalliques	26
x	x	x	x	23,383	42,499	Produits du pétrole et du charbon	27
x	386	x	9,874	8,000	10,260	Produits chimiques et produits connexes	28
1,553	5,127	1,634	1,801	3,187	6,928	Autres fabrications	29
30,242	36,289	104,091	162,031	134,333	198,320	Total, fabrication	30
19,076	24,607	3,234	4,299	22,310	28,906	Construction	31
Transports, communications et autres services publics:							
11,873	x	7,869	x	19,742	23,612	Transports	32
x	x	x	x	227	204	Entreposage	33
x	53,215	x	1,618	57,841	54,833	Communications	34
510	785	-	-	510	785	Services publics	35
67,108	71,036	11,212	8,398	78,320	79,434	Total, transports, communications et autres services publics	36
19,139	24,742	12,996	15,805	32,135	40,547	Commerce de gros	37
34,439	40,855	14,746	18,951	49,185	59,806	Commerce de détail	38
23,096	25,041	14,361	16,701	37,457	41,742	Finances	39
Services:							
8,714	9,126	5,767	6,669	14,481	15,795	Services de gestion d'entreprises	40
13,900	18,635	4,922	4,925	18,822	23,560	Services gouvernementaux, personnels et divers	41
22,614	27,761	10,689	11,594	33,303	39,355	Total, services	42
226,350	265,833	178,353	258,066	404,703	523,899	Total, toutes les industries	43
203,254	240,792	163,992	241,365	367,246	482,157	Total, industries non financières	44

voir note(s) à la fin du tableau

TABLE 7. Provincial Allocation of Taxable Income by Major Industry Group,¹ 1983 and 1984 - Continued

No.	Major industry group	Québec					
		Number of corporations allocating to - Nombre de sociétés assignant au					
		Québec only Québec seulement		Québec and other provinces Québec et autres provinces		Total	
		1983	1984	1983	1984	1983	1984
		number - nombre					
	Agriculture, forestry and fishing:						
1	Agriculture	934	1,166	5	5	939	1,171
2	Forestry	339	496	-	2	339	498
3	Fishing and trapping	33	40	2	-	35	40
4	Total agriculture, forestry and fishing	1,306	1,702	7	7	1,313	1,709
	Mining:						
5	Metal mining	-	-	4	7	4	7
6	Mineral fuels	3	3	3	4	6	7
7	Other mining	97	130	12	11	109	141
8	Total mining	100	133	19	22	119	155
	Manufacturing:						
9	Food	555	616	79	74	634	690
10	Beverages	56	58	16	15	72	73
11	Tobacco products	-	2	4	3	4	5
12	Rubber products	19	25	21	20	40	45
13	Leather products	119	113	16	20	135	133
14	Textile mills	204	224	42	42	246	266
15	Knitting mills	103	106	5	6	108	112
16	Clothing industries	992	1,095	31	35	1,023	1,130
17	Wood industries	498	576	10	13	508	589
18	Furniture industries	339	419	14	21	353	440
19	Paper and allied industries	110	114	32	48	142	162
20	Printing, publishing and allied industries	738	916	56	59	794	975
21	Primary metals	49	52	14	17	63	69
22	Metal fabricating	674	837	66	71	740	908
23	Machinery	164	221	55	66	219	287
24	Transport equipment	112	138	36	40	148	178
25	Electrical products	136	162	64	60	200	222
26	Non-metallic mineral products	175	198	19	19	194	217
27	Petroleum and coal products	6	7	5	7	11	14
28	Chemicals and chemical products	149	163	145	149	294	312
29	Miscellaneous manufacturing	573	728	87	82	660	810
30	Total manufacturing	5,771	6,770	817	867	6,588	7,637
31	Construction	5,538	7,036	61	65	5,599	7,101
	Transportation, communication and other utilities:						
32	Transportation	2,160	2,683	112	125	2,272	2,808
33	Storage	41	54	5	4	46	58
34	Communication	134	154	7	9	141	163
35	Public utilities	130	155	3	2	133	157
36	Total transportation, communication and other utilities	2,465	3,046	127	140	2,592	3,186
37	Wholesale trade	5,960	7,013	530	602	6,490	7,615
38	Retail trade	10,209	12,111	137	153	10,346	12,264
39	Finance	8,884	11,065	342	329	9,226	11,394
	Services:						
40	Services to business management	3,827	4,543	184	215	4,011	4,758
41	Government, personal and miscellaneous services	5,622	6,952	127	132	5,749	7,084
42	Total services	9,449	11,495	311	347	9,760	11,842
43	Total all industries	49,682	60,371	2,351	2,532	52,033	62,903
44	Total non-financial industries	40,798	49,306	2,009	2,203	42,807	51,509

See footnote(s) at end of table.

TABLEAU 7. Répartition du revenu imposable, par province, par industrie principale¹, 1983 et 1984 - suite

Québec						Industrie principale	No
Taxable income - Revenu imposable							
Québec only		Quebec and other provinces		Total			
Québec seulement		Québec et autres provinces					
1983	1984	1983	1984	1983	1984		
thousands of dollars - milliers de dollars							
						Agriculture, exploitation forestiere et pêche:	
x	x	x	x	38,531	47,207	Agriculture	1
17,516	x	-	x	17,516	28,982	Exploitation forestière	2
x	1,809	x	-	2,246	1,809	Pêche et piégeage	3
57,468	76,863	825	1,135	58,293	77,998	Total, agriculture, exploitation forestière et pêche	4
						Mines:	
-	-	35,620	20,932	35,620	20,932	Minéraux métalliques	5
194	165	134	409	328	574	Minéraux combustibles	6
11,028	31,421	18,035	4,106	29,063	35,527	Autres mines	7
11,222	31,586	53,789	25,447	65,011	57,033	Total, mines	8
						Fabrication:	
118,609	128,685	172,790	184,320	291,399	313,005	Aliments	9
21,609	23,186	61,300	44,214	82,909	67,400	Breuages	10
-	x	121,673	x	121,673	147,295	Produits du tabac	11
2,810	x	22,529	x	25,339	41,825	Produits du caoutchouc	12
20,474	15,097	4,613	7,185	25,087	22,282	Produits du cuir	13
30,534	40,229	51,980	69,231	82,514	109,460	Usines de filature et de tissage	14
20,852	18,763	2,210	4,106	23,062	22,869	Usines de tricot	15
107,882	112,428	11,537	15,013	119,419	127,441	Industries du vêtement	16
76,131	99,174	7,783	6,601	83,914	105,775	Produits du bois	17
30,194	46,260	2,955	4,165	33,149	50,425	Industries du meuble	18
69,556	143,396	42,842	116,906	112,398	260,302	Papier et produits connexes	19
62,653	102,833	68,570	70,640	131,223	173,473	Impression, édition et activités connexes	20
3,741	13,294	31,627	191,822	35,368	205,116	Métaux primaires	21
56,942	81,123	45,060	31,599	102,002	112,722	Produits métalliques	22
19,322	26,010	14,328	21,680	33,650	47,690	Machinerie	23
15,289	25,491	252,124	360,332	267,413	385,823	Matériel de transport	24
27,437	40,735	111,871	161,902	139,308	202,637	Appareils et matériel électriques	25
36,200	51,788	12,572	41,051	48,772	92,839	Produits minéraux non métalliques	26
1,407	5,550	28,398	69,311	29,805	74,861	Produits du pétrole et du charbon	27
41,495	53,319	237,850	311,737	279,345	365,056	Produits chimiques et produits connexes	28
56,698	69,685	57,601	45,869	114,299	115,554	Autres fabrications	29
819,835	1,102,260	1,362,213	1,941,590	2,182,048	3,043,850	Total, fabrication	30
278,072	339,976	21,618	43,870	299,690	383,846	Construction	31
						Transports, communications et autres services publics:	
111,594	144,329	29,733	81,472	141,327	225,801	Transports	32
4,639	x	1,245	x	5,884	5,076	Entreposage	33
161,668	151,838	290,680	341,219	452,348	493,057	Communications	34
32,845	x	1,246	x	34,091	75,702	Services publics	35
310,746	374,423	322,904	425,213	633,650	799,636	Total, transports, communications et autres services publics	36
463,728	582,417	209,894	264,713	673,622	847,130	Commerce de gros	37
409,948	536,801	65,897	102,062	475,845	638,863	Commerce de détail	38
491,306	642,813	176,391	233,399	667,697	876,212	Finances	39
						Services:	
166,744	218,802	136,968	101,396	303,712	320,198	Services de gestion d'entreprises	40
224,257	264,617	49,245	77,063	273,502	341,680	Services gouvernementaux, personnels et divers	41
391,001	483,419	186,213	178,459	577,214	661,878	Total, services	42
3,233,326	4,170,558	2,399,744	3,215,888	5,633,070	7,386,446	Total, toutes les industries	43
2,742,020	3,527,745	2,223,353	2,982,489	4,965,373	6,510,234	Total, industries non financières	44

voir note(s) à la fin du tableau.

TABLE 7. Provincial Allocation of Taxable Income by Major Industry Group,¹ 1983 and 1984 - Continued

No	Major industry group	Ontario					
		Number of corporations allocating to - Nombre de sociétés assignant à l'					
		Ontario only		Ontario and other provinces		Total	
		Ontario seulement		Ontario et autres provinces			
		1983	1984	1983	1984	1983	1984
		number - nombre					
	Agriculture, forestry and fishing:						
1	Agriculture	2,067	2,394	12	13	2,079	2,407
2	Forestry	182	220	1	3	183	223
3	Fishing and trapping	43	46	-	-	43	46
4	Total agriculture, forestry and fishing	2,292	2,660	13	16	2,305	2,676
	Mining:						
5	Metal mining	5	6	6	12	11	18
6	Mineral fuels	15	32	27	29	42	61
7	Other mining	164	188	24	19	188	207
8	Total mining	184	226	57	60	241	286
	Manufacturing:						
9	Food	727	764	96	94	823	858
10	Beverages	44	51	24	23	68	74
11	Tobacco products	2	2	4	3	6	5
12	Rubber products	28	34	22	21	50	55
13	Leather products	102	98	15	19	117	117
14	Textile mills	218	227	46	44	264	271
15	Knitting mills	53	48	7	7	60	55
16	Clothing industries	333	369	33	37	366	406
17	Wood industries	431	490	12	14	443	504
18	Furniture industries	445	496	19	28	464	524
19	Paper and allied industries	183	189	36	49	219	238
20	Printing, publishing and allied industries	1,238	1,455	72	73	1,310	1,528
21	Primary metals	105	137	17	20	122	157
22	Metal fabricating	1,821	2,088	87	100	1,908	2,188
23	Machinery	444	556	68	72	512	628
24	Transport equipment	271	322	42	47	313	369
25	Electrical products	354	416	70	70	424	486
26	Non-metallic mineral products	290	320	26	21	316	341
27	Petroleum and coal products	17	19	7	9	24	28
28	Chemicals and chemical products	251	285	150	157	401	442
29	Miscellaneous manufacturing	1,212	1,435	101	103	1,313	1,538
30	Total manufacturing	8,569	9,801	954	1,011	9,523	10,812
31	Construction	8,945	10,121	99	104	9,044	10,225
	Transportation, communication and other utilities:						
32	Transportation	2,439	2,823	132	139	2,571	2,962
33	Storage	102	116	11	9	113	125
34	Communication	141	159	8	11	149	170
35	Public utilities	145	150	5	5	150	155
36	Total transportation, communication and other utilities	2,827	3,248	156	164	2,983	3,412
37	Wholesale trade	8,108	9,276	670	742	8,778	10,018
38	Retail trade	13,032	14,428	191	205	13,223	14,633
39	Finance	17,552	19,588	509	554	18,061	20,142
	Services:						
40	Services to business management	8,296	8,995	280	299	8,576	9,294
41	Government, personal and miscellaneous services	9,470	10,444	180	191	9,650	10,635
42	Total services	17,766	19,439	460	490	18,226	19,929
43	Total all industries	79,275	88,787	3,109	3,346	82,384	92,133
44	Total non-financial industries	61,723	69,199	2,600	2,792	64,323	71,991

See footnote(s) at end of table.

TABLEAU 7. Répartition du revenu imposable, par province, par industrie principale¹, 1983 et 1984 - suite

Ontario						Industrie principale	No
Taxable income - Revenu imposable							
Ontario only		Ontario and other provinces		Total			
Ontario seulement		Ontario et autres provinces					
1983	1984	1983	1984	1983	1984		
thousands of dollars - milliers de dollars							
Agriculture, exploitation forestière et pêche:							
x	159,229	x	27,846	133,983	187,075	Agriculture	1
x	18,115	x	81	11,600	18,196	Exploitation forestiere	2
2,545	2,090	-	-	2,545	2,090	Pêche et piegeage	3
138,988	179,434	9,140	27,927	148,128	207,361	Total, agriculture, exploitation forestiere et pêche	4
Mines:							
7,574	4,207	43,322	86,836	50,896	91,043	Minéraux métalliques	5
1,675	2,861	86,693	109,690	88,368	112,551	Minéraux combustibles	6
15,263	24,085	42,843	37,366	58,106	61,451	Autres mines	7
24,512	31,153	172,858	233,892	197,370	265,045	Total, mines	8
Fabrication:							
128,401	133,996	283,866	330,555	412,267	464,551	Aliments	9
21,754	21,279	142,348	100,130	164,102	121,409	Brevuages	10
x	x	x	x	78,405	90,438	Produits du tabac	11
7,359	16,114	74,917	140,770	82,276	156,884	Produits du caoutchouc	12
18,486	11,902	4,167	19,511	22,653	31,413	Produits du cuir	13
49,061	70,604	75,013	101,365	124,074	171,969	Usines de filature et de tissage	14
7,675	x	4,713	x	12,388	16,921	Usines de tricot	15
44,539	44,270	7,948	11,537	52,487	55,807	Industries du vêtement	16
51,466	58,508	7,121	6,959	58,587	65,467	Produits du bois	17
37,661	53,036	4,814	17,312	42,475	70,348	Industries du meuble	18
81,670	58,244	93,106	217,203	174,776	275,447	Papier et produits connexes	19
120,235	151,727	208,844	232,145	329,079	383,872	Impression, édition et activités connexes	20
44,936	92,500	206,118	317,419	251,054	409,919	Métaux primaires	21
229,273	301,475	145,960	147,817	375,233	449,292	Produits métalliques	22
71,581	114,217	75,036	99,567	146,617	213,784	Machinerie	23
164,809	348,497	552,643	1,746,344	717,452	2,094,841	Matériel de transport	24
151,618	195,193	219,929	246,685	371,547	441,878	Appareils et materiel electriques	25
68,272	101,604	68,859	86,464	137,131	188,068	Produits minéraux non métalliques	26
x	4,231	x	116,753	21,836	120,984	Produits du petrole et du charbon	27
103,776	150,700	454,758	528,874	558,534	679,574	Produits chimiques et produits connexes	28
153,599	198,546	152,277	130,088	305,876	328,634	Autres fabrications	29
1,564,568	2,138,584	2,874,281	4,692,916	4,438,849	6,831,500	Total, fabrication	30
465,077	518,706	58,997	52,083	524,074	570,789	Construction	31
Transports, communications et autres services publics:							
177,299	211,984	119,206	186,628	296,505	398,612	Transports	32
11,181	14,106	5,686	6,575	16,867	20,681	Entreposage	33
80,494	77,076	468,808	581,268	549,302	658,344	Communications	34
113,451	142,055	26,143	34,463	139,594	176,518	Services publics	35
382,425	445,221	619,843	808,934	1,002,268	1,254,155	Total, transports, communications et autres services publics	36
718,067	850,341	380,542	521,644	1,098,609	1,371,985	Commerce de gros	37
718,474	781,219	189,615	247,937	908,089	1,029,156	Commerce de detail	38
1,248,899	1,459,641	538,159	551,489	1,787,058	2,011,130	Finances	39
Services:							
410,375	478,302	396,658	305,818	807,033	784,120	Services de gestion d'entreprises	40
482,811	546,290	144,693	202,249	627,504	748,539	Services gouvernementaux, personnels et divers	41
893,186	1,024,592	541,351	508,067	1,434,537	1,532,659	Total, services	42
6,154,196	7,428,891	5,384,786	7,644,889	11,538,982	15,073,780	Total, toutes les industries	43
4,905,297	5,969,250	4,846,627	7,093,400	9,751,924	13,062,650	Total, industries non financieres	44

voir note(s) à la fin du tableau.

TABLE 7. Provincial Allocation of Taxable Income by Major Industry Group,¹ 1983 and 1984 - Continued

No.	Major industry group	Manitoba					
		Number of corporations allocating to - Nombre de sociétés assignant au					
		Manitoba only		Manitoba and other provinces		Total	
		Manitoba seulement		Manitoba et autres provinces			
		1983	1984	1983	1984	1983	1984
		number - nombre					
	Agriculture, forestry and fishing:						
1	Agriculture	556	563	2	3	558	566
2	Forestry	11	11	-	1	11	12
3	Fishing and trapping	2	3	1	-	3	3
4	Total agriculture, forestry and fishing	569	577	3	4	572	581
	Mining:						
5	Metal mining	-	-	2	2	2	2
6	Mineral fuels	8	10	37	38	45	48
7	Other mining	22	21	17	19	39	40
8	Total mining	30	31	56	59	86	90
	Manufacturing:						
9	Food	90	80	56	58	146	138
10	Beverages	4	3	8	7	12	10
11	Tobacco products	-	-	3	2	3	2
12	Rubber products	2	1	7	6	9	7
13	Leather products	6	7	3	5	9	12
14	Textile mills	21	22	13	13	34	35
15	Knitting mills	2	1	-	1	2	2
16	Clothing industries	51	47	4	7	55	54
17	Wood industries	37	40	4	9	41	49
18	Furniture industries	24	16	6	7	30	23
19	Paper and allied industries	11	7	15	16	26	23
20	Printing, publishing and allied industries	80	73	21	22	101	95
21	Primary metals	3	3	6	8	9	11
22	Metal fabricating	78	77	32	38	110	115
23	Machinery	27	23	18	21	45	44
24	Transport equipment	13	17	20	20	33	37
25	Electrical products	10	13	40	35	50	48
26	Non-metallic mineral products	33	31	7	9	40	40
27	Petroleum and coal products	1	1	4	6	5	7
28	Chemicals and chemical products	7	7	63	66	70	73
29	Miscellaneous manufacturing	70	85	30	28	100	113
30	Total manufacturing	570	554	360	384	930	938
31	Construction	620	652	30	35	650	687
	Transportation, communication and other utilities:						
32	Transportation	245	250	59	63	304	313
33	Storage	20	14	7	6	27	20
34	Communication	14	19	3	5	17	24
35	Public utilities	11	13	2	2	13	15
36	Total transportation, communication and other utilities	290	296	71	76	361	372
37	Wholesale trade	823	816	240	254	1,063	1,070
38	Retail trade	1,274	1,260	91	95	1,365	1,355
39	Finance	1,997	2,143	219	214	2,216	2,357
	Services:						
40	Services to business management	484	442	77	75	561	517
41	Government, personal and miscellaneous services	799	756	79	86	878	842
42	Total services	1,283	1,198	156	161	1,439	1,359
43	Total all industries	7,456	7,527	1,226	1,282	8,682	8,809
44	Total non-financial industries	5,459	5,384	1,007	1,068	6,466	6,452

See footnote(s) at end of table.

TABLEAU 7. Répartition du revenu imposable, par province, par industrie principale¹, 1983 et 1984 - suite

Manitoba						Industrie principale	No
Taxable income - Revenu imposable							
Manitoba only		Manitoba and other provinces		Total			
Manitoba seulement		Manitoba et autres provinces					
1983	1984	1983	1984	1983	1984		
thousands of dollars - milliers de dollars							
						Agriculture, exploitation forestière et pêche:	
x	x	x	x	25,278	25,623	Agriculture	1
471	x	-	x	471	520	Exploitation forestière	2
x	38	x	-	27	38	Pêche et piégeage	3
25,324	25,745	452	436	25,776	26,181	Total, agriculture, exploitation forestière et pêche	4
						Mines:	
-	-	x	x	x	x	Minéraux métalliques	5
x	1,357	x	46,392	27,020	47,749	Minéraux combustibles	6
x	1,523	2,049	x	x	x	Autres mines	7
2,954	2,880	28,170	50,649	31,124	53,529	Total, mines	8
						Fabrication:	
13,460	14,334	38,331	45,500	51,791	59,834	Aliments	9
2,121	x	9,420	x	11,541	4,865	Breuvages	10
-	-	1,948	x	1,948	x	Produits du tabac	11
x	x	1,801	x	x	2,904	Produits du caoutchouc	12
1,261	x	781	x	2,042	1,129	Produits du cuir	13
1,295	1,224	1,878	3,036	3,173	4,260	Usines de filature et de tissage	14
x	x	-	x	x	x	Usines de tricot	15
6,208	3,691	3,551	2,927	9,759	6,618	Industries du vêtement	16
2,938	2,639	3,715	4,136	6,653	6,775	Produits du bois	17
1,186	1,099	4,138	2,416	5,324	3,515	Industries du meuble	18
1,378	1,156	6,293	9,496	7,671	10,652	Papier et produits connexes	19
9,659	5,967	17,943	21,692	27,602	27,659	Impression, édition et activités connexes	20
181	276	2,174	2,722	2,355	2,998	Métaux primaires	21
6,445	6,652	4,425	7,243	10,870	13,895	Produits métalliques	22
5,312	6,958	1,700	2,514	7,012	9,472	Machinerie	23
546	653	45,022	60,882	45,568	61,535	Matériel de transport	24
1,569	1,505	10,228	9,436	11,797	10,941	Appareils et matériel électroniques	25
4,191	3,923	1,072	2,838	5,263	6,761	Produits minéraux non métalliques	26
x	x	2,948	x	x	x	Produits du pétrole et du charbon	27
853	794	18,689	22,543	19,542	23,337	Produits chimiques et produits connexes	28
4,907	5,472	6,483	5,321	11,390	10,793	Autres fabrications	29
65,461	57,753	182,540	218,049	248,001	275,802	Total, fabrication	30
21,507	23,501	6,428	7,240	27,935	30,741	Construction	31
						Transports, communications et autres services publics:	
11,530	10,307	37,660	41,662	49,190	51,969	Transports	32
x	x	x	x	4,755	3,911	Entreposage	33
7,629	10,243	3,037	4,005	10,666	14,248	Communications	34
x	x	x	x	11,112	16,441	Services publics	35
29,839	36,580	45,884	49,989	75,723	86,569	Total, transports, communications et autres services publics	36
43,427	43,613	39,522	54,706	82,949	98,319	Commerce de gros	37
54,828	51,539	21,122	26,336	75,950	77,875	Commerce de détail	38
102,955	140,582	38,397	44,616	141,352	185,198	Finances	39
						Services:	
17,517	14,957	15,761	10,854	33,278	25,811	Services de gestion d'entreprises	40
37,355	35,040	11,618	16,524	48,973	51,564	Services gouvernementaux, personnels et divers	41
54,872	49,997	27,379	27,378	82,251	77,375	Total, services	42
401,167	432,190	389,894	479,399	791,061	911,589	Total, toutes les industries	43
298,212	291,608	351,497	434,783	649,709	726,391	Total, industries non financières	44

Voir note(s) à la fin du tableau.

TABLE 7. Provincial Allocation of Taxable Income by Major Industry Group,¹ 1983 and 1984 - Continued

No	Major industry group	Saskatchewan					
		Number of corporations allocating to - Nombre de sociétés assignant à la					
		Saskatchewan only		Saskatchewan and other provinces		Total	
		Saskatchewan seulement		Saskatchewan et autres provinces			
		1983	1984	1983	1984	1983	1984
		number - nombre					
	Agriculture, forestry and fishing:						
1	Agriculture	1,441	1,453	18	19	1,459	1,472
2	Forestry	38	49	-	1	38	50
3	Fishing and trapping	-	1	-	-	-	1
4	Total agriculture, forestry and fishing	1,479	1,503	18	20	1,497	1,523
	Mining:						
5	Metal mining	-	-	3	3	3	3
6	Mineral fuels	55	85	142	204	197	289
-	Other mining	92	110	48	64	140	174
8	Total mining	147	195	193	271	340	466
	Manufacturing:						
9	Food	61	59	31	24	92	83
10	Beverages	7	7	8	8	15	15
11	Tobacco products	-	-	2	1	2	1
12	Rubber products	-	-	6	5	6	5
13	Leather products	-	-	2	4	2	4
14	Textile mills	5	6	4	5	9	11
15	Knitting mills	-	-	-	-	-	-
16	Clothing industries	3	5	2	4	5	9
17	Wood industries	19	20	6	8	25	28
18	Furniture industries	13	10	1	2	14	12
19	Paper and allied industries	1	1	6	9	7	10
20	Printing, publishing and allied industries	66	80	11	14	77	94
21	Primary metals	-	-	2	4	2	4
22	Metal fabricating	61	60	14	21	75	81
23	Machinery	24	30	14	14	38	44
24	Transport equipment	15	12	13	12	28	24
25	Electrical products	3	4	29	24	32	28
26	Non-metallic mineral products	38	37	3	5	41	42
27	Petroleum and coal products	2	3	6	8	8	11
28	Chemicals and chemical products	5	6	39	43	44	49
29	Miscellaneous manufacturing	56	58	14	11	70	69
30	Total manufacturing	379	398	213	226	592	624
31	Construction	980	880	56	61	1,036	941
	Transportation, communication and other utilities:						
32	Transportation	338	362	60	57	398	419
33	Storage	3	3	3	2	6	5
34	Communication	19	18	3	6	22	24
35	Public utilities	7	8	3	2	10	10
36	Total transportation, communication and other utilities	367	391	69	67	436	458
37	Wholesale trade	732	674	165	180	897	854
38	Retail trade	1,761	1,718	72	78	1,833	1,796
39	Finance	1,434	1,480	193	220	1,627	1,700
	Services:						
40	Services to business management	435	420	76	90	511	510
41	Government, personal and miscellaneous services	918	920	55	57	973	977
42	Total services	1,353	1,340	131	147	1,484	1,487
43	Total all industries	8,632	8,579	1,110	1,270	9,742	9,849
44	Total non-financial industries	7,198	7,099	917	1,050	8,115	8,149

See footnote(s) at end of table

TABLEAU 7. Répartition du revenu imposable, par province, par industrie principale¹, 1983 et 1984 - suite

Saskatchewan						Industrie principale	No
Taxable income - Revenu imposable							
Saskatchewan only		Saskatchewan and other provinces		Total			
Saskatchewan seulement		Saskatchewan et autres provinces					
1983	1984	1983	1984	1983	1984		
thousands of dollars - milliers de dollars							
Agriculture, exploitation forestière et pêche:							
67,396	x	553	x	67,949	63,721	Agriculture	1
938	1,137	-	x	938	x	Exploitation forestière	2
-	x	-	-	-	x	Pêche et piégeage	3
68,334	64,260	553	627	68,887	64,887	Total, agriculture, exploitation forestière et pêche	4
Mines:							
-	-	330	394	330	394	Minéraux métalliques	5
7,563	7,737	166,228	173,302	173,791	181,039	Minéraux combustibles	6
6,823	8,074	54,163	76,375	60,986	84,449	Autres mines	7
14,386	15,811	220,721	250,071	235,107	265,882	Total, mines	8
Fabrication:							
4,833	4,704	10,091	12,181	14,924	16,885	Aliments	9
1,247	1,186	7,005	4,513	8,252	5,699	Breuvages	10
-	-	x	x	x	x	Produits du tabac	11
-	-	1,320	2,083	1,320	2,083	Produits du caoutchouc	12
-	-	x	75	x	75	Produits du cuir	13
276	222	636	1,272	912	1,494	Usines de filature et de tissage	14
-	-	-	-	-	-	Usines de tricot	15
x	x	x	x	431	404	Industries du vêtement	16
4,924	4,803	1,313	1,176	6,237	5,979	Produits du bois	17
x	413	x	x	455	x	Industries du meuble	18
x	x	x	1,745	775	x	Papier et produits connexes	19
7,339	6,968	2,775	1,904	10,114	8,872	Impression, édition et activités connexes	20
-	-	x	3,973	x	3,973	Métaux primaires	21
3,591	4,394	1,614	2,657	5,205	7,051	Produits métalliques	22
3,513	4,344	1,610	1,282	5,123	5,626	Machinerie	23
1,301	1,142	5,444	16,637	6,745	17,779	Matériel de transport	24
84	158	7,859	9,283	7,943	9,441	Appareils et matériel électriques	25
2,277	2,070	155	909	2,432	2,979	Produits minéraux non métalliques	26
x	340	x	22,691	7,004	23,031	Produits du pétrole et du charbon	27
350	1,648	26,913	29,061	27,263	30,709	Produits chimiques et produits connexes	28
2,493	2,467	1,408	1,266	3,901	3,733	Autres fabrications	29
32,951	35,138	76,796	113,683	109,747	148,821	Total, fabrication	30
37,123	33,515	10,391	24,880	47,514	58,395	Construction	31
Transports, communications et autres services publics:							
12,255	15,629	70,212	74,749	82,467	90,378	Transports	32
391	x	2,715	x	3,106	3,277	Entreposage	33
6,651	1,930	508	844	7,159	2,774	Communications	34
181	x	228	x	409	548	Services publics	35
19,478	18,252	73,663	78,725	93,141	96,977	Total, transports, communications et autres services publics	36
41,758	34,975	32,422	52,478	74,180	87,453	Commerce de gros	37
63,197	58,942	14,262	15,857	77,459	74,799	Commerce de détail	38
57,314	50,626	27,268	34,783	84,582	85,409	Finances	39
Services:							
16,364	14,488	11,970	8,297	28,334	22,785	Services de gestion d'entreprises	40
36,454	34,669	4,583	6,783	41,037	41,452	Services gouvernementaux, personnels et divers	41
52,818	49,157	16,553	15,080	69,371	64,237	Total, services	42
387,359	360,676	472,629	586,184	859,988	946,860	Total, toutes les industries	43
330,045	310,050	445,361	551,401	775,406	861,451	Total, industries non financières	44

Voir note(s) à la fin du tableau

TABLE 7. Provincial Allocation of Taxable Income by Major Industry Group,¹ 1983 and 1984 - Continued

No.	Major industry group	Alberta					
		Number of corporations allocating to - Nombre de sociétés assignant à l'					
		Alberta only		Alberta and other provinces		Total	
		Alberta seulement		Alberta et autres provinces			
		1983	1984	1983	1984	1983	1984
		number - nombre					
	Agriculture, forestry and fishing:						
1	Agriculture	1,705	1,607	25	24	1,730	1,631
2	Forestry	64	70	1	-	65	70
3	Fishing and trapping	-	-	1	-	1	-
4	Total agriculture, forestry and fishing	1,769	1,677	27	24	1,796	1,701
	Mining:						
5	Metal mining	3	1	5	6	8	7
6	Mineral fuels	415	549	210	286	625	835
7	Other mining	679	688	63	79	742	767
8	Total mining	1,097	1,238	278	371	1,375	1,609
	Manufacturing:						
9	Food	151	148	65	67	216	215
10	Beverages	11	10	17	15	28	25
11	Tobacco products	-	-	3	2	3	2
12	Rubber products	2	4	9	10	11	14
13	Leather products	4	4	5	6	9	10
14	Textile mills	23	22	16	15	39	37
15	Knitting mills	-	-	2	2	2	2
16	Clothing industries	10	13	7	13	17	26
17	Wood industries	78	66	12	15	90	81
18	Furniture industries	56	46	9	12	65	58
19	Paper and allied industries	9	8	16	18	25	26
20	Printing, publishing and allied industries	191	198	38	41	229	239
21	Primary metals	6	13	9	10	15	23
22	Metal fabricating	220	222	56	74	276	296
23	Machinery	72	76	40	47	112	123
24	Transport equipment	30	33	25	27	55	60
25	Electrical products	20	24	54	53	74	77
26	Non-metallic mineral products	56	53	14	11	70	64
27	Petroleum and coal products	10	16	9	10	19	26
28	Chemicals and chemical products	27	29	81	90	108	119
29	Miscellaneous manufacturing	220	218	56	55	276	273
30	Total manufacturing	1,196	1,203	543	593	1,739	1,796
31	Construction	3,178	2,591	101	105	3,279	2,696
	Transportation, communication and other utilities:						
32	Transportation	1,402	1,391	111	111	1,513	1,502
33	Storage	15	11	8	5	23	16
34	Communication	30	33	6	9	36	42
35	Public utilities	57	62	7	6	64	68
36	Total transportation, communication and other utilities	1,504	1,497	132	131	1,636	1,628
37	Wholesale trade	1,797	1,724	435	430	2,232	2,154
38	Retail trade	3,500	3,332	146	151	3,646	3,483
39	Finance	5,144	4,901	429	464	5,573	5,365
	Services:						
40	Services to business management	3,016	2,804	215	227	3,231	3,031
41	Government, personal and miscellaneous services	4,373	4,179	143	130	4,516	4,309
42	Total services	7,389	6,983	358	357	7,747	7,340
43	Total all industries	26,574	25,146	2,449	2,626	29,023	27,772
44	Total non-financial industries	21,430	20,245	2,020	2,162	23,450	22,407

See footnote(s) at end of table.

TABLEAU 7. Répartition du revenu imposable, par province, par industrie principale¹, 1983 et 1984 - suite

Alberta						Industrie principale	No
Taxable income - Revenu imposable							
Alberta only		Alberta and other provinces		Total			
Alberta seulement		Alberta et autres provinces					
1983	1984	1983	1984	1983	1984		
thousands of dollars - milliers de dollars							
Agriculture, exploitation forestiere et pêche:							
88,552	75,211	x	748	x	75,959	Agriculture	1
3,798	4,775	x	-	x	4,775	Exploitation forestière	2
-	-	x	-	x	-	Pêche et piégeage	3
92,350	79,986	781	748	93,131	80,734	Total, agriculture, exploitation forestière et pêche	4
Mines:							
907	x	2,705	x	3,612	3,916	Minéraux métalliques	5
427,949	468,258	4,465,315	5,137,519	4,893,264	5,605,777	Minéraux combustibles	6
49,973	x	74,953	x	124,926	162,912	Autres mines	7
478,829	525,133	4,542,973	5,247,472	5,021,802	5,772,605	Total, mines	8
Fabrication:							
12,626	12,281	73,495	79,293	86,121	91,574	Aliments	9
x	2,675	x	28,709	41,983	31,384	Brevages	10
-	-	3,819	x	3,819	x	Produits du tabac	11
x	324	5,344	8,392	x	8,716	Produits du caoutchouc	12
517	653	699	543	1,216	1,196	Produits du cuir	13
597	679	3,815	5,370	4,412	6,049	Usines de filature et de tissage	14
-	-	x	x	x	x	Usines de tricot	15
627	922	764	1,643	1,391	2,565	Industries du vêtement	16
5,291	4,749	1,618	3,446	6,909	8,195	Produits du bois	17
1,827	1,580	2,176	2,651	4,003	4,231	Industries du meuble	18
9,056	30,115	12,166	13,763	21,222	43,878	Papier et produits connexes	19
16,657	14,103	36,759	34,121	53,416	48,224	Impression, édition et activités connexes	20
8,549	12,144	3,325	7,610	11,874	19,754	Métaux primaires	21
19,248	26,529	17,885	20,580	37,133	47,109	Produits métalliques	22
9,484	16,107	13,466	12,655	22,950	28,762	Machinerie	23
2,217	4,434	20,308	54,883	22,525	59,317	Matériel de transport	24
3,011	2,689	24,873	24,841	27,884	27,530	Appareils et matériel électriques	25
10,125	9,766	5,334	19,863	15,459	29,629	Produits minéraux non métalliques	26
6,876	3,504	168,024	210,701	174,900	214,205	Produits du pétrole et du charbon	27
7,971	32,131	86,524	111,205	94,495	143,336	Produits chimiques et produits connexes	28
13,389	14,514	15,775	15,154	29,164	29,668	Autres fabrications	29
134,964	189,899	531,535	658,641	666,499	848,540	Total, fabrication	30
169,962	130,325	108,803	59,090	278,765	189,415	Construction	31
Transports, communications et autres services publics:							
106,208	134,609	86,228	96,576	192,436	231,185	Transports	32
594	437	3,929	2,389	4,523	2,826	Entreposage	33
24,675	23,452	4,212	3,071	28,887	26,523	Communications	34
365,761	484,818	129,311	124,687	495,072	609,505	Services publics	35
497,238	643,316	223,680	226,723	720,918	870,039	Total, transports, communications et autres services publics	36
129,059	136,278	103,305	167,161	232,364	303,439	Commerce de gros	37
163,739	138,679	48,486	52,929	212,225	191,608	Commerce de détail	38
378,690	332,302	159,114	128,385	537,804	460,687	Finances	39
Services:							
156,800	126,323	60,927	39,149	217,727	165,472	Services de gestion d'entreprises	40
242,042	227,107	36,563	44,232	278,605	271,339	Services gouvernementaux, personnels et divers	41
398,842	353,430	97,490	83,381	496,332	436,811	Total, services	42
2,443,673	2,529,348	5,816,167	6,624,530	8,259,840	9,153,878	Total, toutes les industries	43
2,064,983	2,197,046	5,657,053	6,496,145	7,722,036	8,693,191	Total, industries non financières	44

Voir note(s) à la fin du tableau

TABLE 7. Provincial Allocation of Taxable Income by Major Industry Group,¹ 1983 and 1984 - Continued

No.	Major industry group	British Columbia - Colombie-Britannique					
		Number of corporations allocating to - Nombre de sociétés assignant à la					
		British Columbia only Colombie-Britannique seulement		British Columbia and other provinces Colombie-Britannique et autres provinces		Total	
		1983	1984	1983	1984	1983	1984
		number - nombre					
	Agriculture, forestry and fishing:						
1	Agriculture	601	701	7	11	608	712
2	Forestry	823	893	3	1	826	894
3	Fishing and trapping	247	233	-	-	247	233
4	Total agriculture, forestry and fishing	1,671	1,827	10	12	1,681	1,839
	Mining:						
5	Metal mining	5	8	5	7	10	15
6	Mineral fuels	10	8	109	119	119	127
7	Other mining	86	102	34	38	120	140
8	Total mining	101	118	148	164	249	282
	Manufacturing:						
9	Food	181	185	67	64	248	249
10	Beverages	12	12	19	18	31	30
11	Tobacco products	-	-	3	2	3	2
12	Rubber products	6	6	13	11	19	17
13	Leather products	4	4	2	6	6	10
14	Textile mills	26	33	21	23	47	56
15	Knitting mills	-	2	4	3	4	5
16	Clothing industries	38	33	8	12	46	45
17	Wood industries	181	211	6	5	187	216
18	Furniture industries	53	70	8	13	61	83
19	Paper and allied industries	16	20	17	20	33	40
20	Printing, publishing and allied industries	207	242	38	38	245	280
21	Primary metals	21	18	4	7	25	25
22	Metal fabricating	236	263	46	58	282	321
23	Machinery	73	84	37	42	110	126
24	Transport equipment	75	76	27	28	102	104
25	Electrical products	43	51	55	53	98	104
26	Non-metallic mineral products	66	58	13	13	79	71
27	Petroleum and coal products	1	1	8	8	9	9
28	Chemicals and chemical products	34	29	92	100	126	129
29	Miscellaneous manufacturing	270	278	45	46	315	324
30	Total manufacturing	1,543	1,676	533	570	2,076	2,246
31	Construction	2,351	2,133	61	60	2,412	2,193
	Transportation, communication and other utilities:						
32	Transportation	1,108	1,245	88	92	1,196	1,337
33	Storage	27	31	6	5	33	36
34	Communication	72	67	5	5	77	72
35	Public utilities	66	54	4	5	70	59
36	Total transportation, communication and other utilities	1,273	1,397	103	107	1,376	1,504
37	Wholesale trade	1,923	1,922	445	460	2,368	2,382
38	Retail trade	3,352	3,131	113	120	3,465	3,251
39	Finance	5,272	5,038	350	358	5,622	5,396
	Services:						
40	Services to business management	2,028	1,900	161	172	2,189	2,072
41	Government, personal and miscellaneous services	2,624	2,624	119	112	2,743	2,736
42	Total services	4,652	4,524	280	284	4,932	4,808
43	Total all industries	22,138	21,766	2,043	2,135	24,181	23,901
44	Total non-financial industries	16,866	16,728	1,693	1,777	18,559	18,505

See footnote(s) at end of table.

TABLEAU 7. Répartition du revenu imposable, par province, par industrie principale¹, 1983 et 1984 - suite

British Columbia - Colombie-Britannique						Industrie principale	No
Taxable income - Revenu imposable							
British Columbia only Colombie-Britannique seulement		British Columbia and other provinces Colombie-Britannique et autres provinces		Total			
1983	1984	1983	1984	1983	1984		
thousands of dollars - milliers de dollars							
Agriculture, exploitation forestière et pêche:							
27,880	x	665	x	28,545	32,320	Agriculture	1
58,968	x	33	x	59,001	64,340	Exploitation forestière	2
8,794	6,975	-	-	8,794	6,975	Pêche et piégeage	3
95,642	103,029	698	606	96,340	103,635	Total, agriculture, exploitation forestière et pêche	4
Mines:							
298	1,258	404	1,655	702	2,913	Minéraux métalliques	5
6,817	12,119	121,464	328,693	128,281	340,812	Minéraux combustibles	6
3,385	4,630	5,453	9,436	8,838	14,066	Autres mines	7
10,500	18,007	127,321	339,784	137,821	357,791	Total, mines	8
Fabrication:							
16,427	16,708	64,269	70,676	80,696	87,384	Aliments	9
5,885	9,346	28,877	19,500	34,762	28,846	Breuvages	10
-	-	3,708	x	3,708	x	Produits du tabac	11
739	489	6,076	8,406	6,815	8,895	Produits du caoutchouc	12
x	702	x	839	750	1,541	Produits du cuir	13
1,777	1,727	3,491	6,579	5,268	8,306	Usines de filature et de tissage	14
-	x	409	664	409	x	Usines de tricot	15
2,682	2,780	825	1,745	3,507	4,525	Industries du vêtement	16
59,184	55,339	5,207	1,531	64,391	56,870	Produits du bois	17
1,653	2,025	1,440	952	3,093	2,977	Industries du meuble	18
4,402	11,256	5,587	8,880	9,989	20,136	Papier et produits connexes	19
14,069	15,133	19,397	23,211	33,466	38,344	Impression, édition et activités connexes	20
2,250	2,839	367	34,435	2,617	37,274	Métaux primaires	21
15,659	17,082	18,019	20,112	33,678	37,194	Produits métalliques	22
9,916	9,572	6,546	7,910	16,462	17,482	Machinerie	23
6,791	6,172	13,250	41,585	20,041	47,757	Matériel de transport	24
4,108	3,525	20,668	17,618	24,776	21,143	Appareils et matériel électriques	25
4,927	3,926	3,841	11,843	8,768	15,769	Produits minéraux non métalliques	26
x	x	x	x	123,858	30,052	Produits du pétrole et du charbon	27
9,198	7,218	46,962	57,646	56,160	64,864	Produits chimiques et produits connexes	28
12,294	14,489	12,831	8,710	25,125	23,199	Autres fabrications	29
172,443	180,346	385,896	376,273	558,339	556,619	Total, fabrication	30
Construction							31
111,428	74,742	38,106	42,120	149,534	116,862		
Transports, communications et autres services publics:							
68,057	61,567	108,927	140,087	176,984	201,654	Transports	32
1,462	3,625	3,084	2,112	4,546	5,737	Entreposage	33
179,074	165,464	4,850	2,260	183,924	167,724	Communications	34
18,530	21,776	747	652	19,277	22,428	Services publics	35
267,123	252,432	117,608	145,111	384,731	397,543	Total, transports, communications et autres services publics	36
Commerce de gros							37
114,727	108,257	115,651	148,276	230,378	258,533		
Commerce de détail							38
119,448	114,152	43,640	50,923	163,088	165,075		
Finances							39
260,713	323,750	123,860	127,977	384,573	451,727		
Services:							
69,270	68,992	42,334	38,174	111,604	107,166	Services de gestion d'entreprises	40
115,475	112,976	31,532	45,518	147,007	158,494	Services gouvernementaux, personnels et divers	41
184,745	181,968	73,866	83,692	258,611	265,660	Total, services	42
Total, toutes les industries							43
1,336,769	1,356,683	1,026,646	1,314,762	2,363,415	2,671,445		
Total, industries non financières							44
1,076,056	1,032,933	902,786	1,186,785	1,978,842	2,219,718		

Voir note(s) à la fin du tableau

TABLE 7. Provincial Allocation of Taxable Income by Major Industry Group,¹ 1983 and 1984 - Continued

No.	Major industry group	Yukon					
		Number of corporations allocating to - Nombre de sociétés assignant au					
		Yukon only		Yukon and other provinces		Total	
		Yukon seulement		Yukon et autres provinces			
		1983	1984	1983	1984	1983	1984
		number - nombre					
	Agriculture, forestry and fishing:						
1	Agriculture	-	-	-	-	-	-
2	Forestry	1	1	2	-	3	1
3	Fishing and trapping	-	-	-	-	-	-
4	Total agriculture, forestry and fishing	1	1	2	-	3	1
	Mining:						
5	Metal mining	5	3	-	1	5	4
6	Mineral fuels	-	-	1	1	1	1
7	Other mining	8	8	4	5	12	13
8	Total mining	13	11	5	7	18	18
	Manufacturing:						
9	Food	-	-	1	-	1	-
10	Beverages	-	-	-	-	-	-
11	Tobacco products	-	-	-	-	-	-
12	Rubber products	-	-	-	-	-	-
13	Leather products	-	-	-	-	-	-
14	Textile mills	-	-	-	-	-	-
15	Knitting mills	-	-	-	-	-	-
16	Clothing industries	-	-	-	-	-	-
17	Wood industries	-	1	-	-	-	1
18	Furniture industries	-	-	-	1	-	1
19	Paper and allied industries	-	-	-	-	-	-
20	Printing, publishing and allied industries	3	4	1	1	4	5
21	Primary metals	-	-	-	-	-	-
22	Metal fabricating	1	1	-	1	1	2
23	Machinery	-	-	-	-	-	-
24	Transport equipment	-	-	-	-	-	-
25	Electrical products	-	-	-	-	-	-
26	Non-metallic mineral products	-	-	-	1	-	1
27	Petroleum and coal products	-	-	3	3	3	3
28	Chemicals and chemical products	-	-	3	1	3	1
29	Miscellaneous manufacturing	-	-	-	-	-	-
30	Total manufacturing	4	6	8	8	12	14
31	Construction	41	61	4	1	45	62
	Transportation, communication and other utilities:						
32	Transportation	21	23	11	8	32	31
33	Storage	-	-	-	-	-	-
34	Communication	1	1	-	1	1	2
35	Public utilities	2	2	1	1	3	3
36	Total transportation, communication and other utilities	24	26	12	10	36	36
37	Wholesale trade	19	20	13	12	32	32
38	Retail trade	52	51	4	3	56	54
39	Finance	45	37	22	23	67	60
	Services:						
40	Services to business management	20	23	8	9	28	32
41	Government, personal and miscellaneous services	51	57	8	6	59	63
42	Total services	71	80	16	15	87	95
43	Total all industries	270	293	86	79	356	372
44	Total non-financial industries	225	256	64	56	289	312

See footnote(s) at end of table.

TABEAU 7. Répartition du revenu imposable, par province, par industrie principale¹, 1983 et 1984 - suite

Yukon						Industrie principale	No
Taxable income - Revenu imposable							
Yukon only		Yukon and other provinces		Total			
Yukon seulement		Yukon et autres provinces					
1983	1984	1983	1984	1983	1984		
thousands of dollars - milliers de dollars							
-	-	-	-	-	-	Agriculture, exploitation forestière et pêche:	
x	x	x	-	x	-	Agriculture	1
-	-	-	-	-	-	Exploitation forestière	2
-	-	-	-	-	-	Pêche et piégeage	3
x	x	x	-	x	x	Total, agriculture, exploitation forestière et pêche	4
-	-	-	-	-	-	Mines:	
x	x	-	x	x	43	Minéraux métalliques	5
-	-	x	x	x	x	Minéraux combustibles	6
609	x	79	59	688	x	Autres mines	7
x	x	x	x	1,222	7,435	Total, mines	8
-	-	-	-	-	-	Fabrication:	
-	-	x	-	x	-	Aliments	9
-	-	-	-	-	-	Breuvages	10
-	-	-	-	-	-	Produits du tabac	11
-	-	-	-	-	-	Produits du caoutchouc	12
-	-	-	-	-	-	Produits du cuir	13
-	-	-	-	-	-	Usines de filature et de tissage	14
-	-	-	-	-	-	Usines de tricot	15
-	-	-	-	-	-	Industries du vêtement	16
-	x	-	-	-	x	Produits du bois	17
-	-	-	x	-	x	Industries du meuble	18
-	-	-	-	-	-	Papier et produits connexes	19
x	104	x	x	87	x	Impression, édition et activités connexes	20
x	x	-	-	-	-	Métaux primaires	21
-	-	-	-	-	-	Produits métalliques	22
-	-	-	-	-	-	Machinerie	23
-	-	-	-	-	-	Matériel de transport	24
-	-	-	-	-	-	Appareils et matériel électriques	25
-	-	-	x	-	x	Produits minéraux non métalliques	26
-	-	241	435	241	435	Produits du pétrole et du charbon	27
-	-	x	x	x	x	Produits chimiques et produits connexes	28
-	-	-	-	-	-	Autres fabrications	29
x	x	428	x	x	873	Total, fabrication	30
1,481	2,233	203	x	1,684	x	Construction	31
-	-	-	-	-	-	Transports, communications et autres services publics:	
x	763	x	540	1,599	1,303	Transports	32
-	-	-	-	-	-	Entreposage	33
x	x	-	x	x	x	Communications	34
x	x	x	x	x	x	Services publics	35
1,496	x	516	x	2,012	2,594	Total, transports, communications et autres services publics	36
912	1,855	732	1,510	1,644	3,365	Commerce de gros	37
2,446	2,647	213	193	2,659	2,840	Commerce de détail	38
1,336	1,642	870	1,742	2,206	3,384	Finances	39
-	-	-	-	-	-	Services:	
533	x	187	x	720	766	Services de gestion d'entreprises	40
2,132	x	794	x	2,926	3,028	Services gouvernementaux, personnels et divers	41
2,665	2,649	981	1,145	3,646	3,794	Total, services	42
11,478	12,581	4,145	14,069	15,623	26,650	Total, toutes les industries	43
10,142	10,939	3,275	12,327	13,417	23,266	Total, industries non financières	44

voir note(s) à la fin du tableau.

TABLE 7. Provincial Allocation of Taxable Income by Major Industry Group,¹ 1983 and 1984 - Continued

No.	Major industry group	Northwest Territories - Territoires du Nord-Ouest					
		Number of corporations allocating to - Nombre de sociétés assignant aux					
		Northwest Territories only Territoires du Nord-Ouest seulement		Northwest Territories and other provinces Territoires du Nord-Ouest et autres provinces		Total	
		1983	1984	1983	1984	1983	1984
		number - nombre					
	Agriculture, forestry and fishing:						
1	Agriculture	-	-	-	-	-	-
2	Forestry	2	3	-	-	2	3
3	Fishing and trapping	-	-	-	-	-	-
4	Total agriculture, forestry and fishing	2	3	-	-	2	3
	Mining:						
5	Metal mining	-	-	1	2	1	2
6	Mineral fuels	-	-	4	5	4	5
7	Other mining	3	7	15	16	18	23
8	Total mining	3	7	20	23	23	30
	Manufacturing:						
9	Food	1	2	1	-	2	2
10	Beverages	1	1	-	-	1	1
11	Tobacco products	-	-	-	-	-	-
12	Rubber products	-	-	-	-	-	-
13	Leather products	-	-	-	-	-	-
14	Textile mills	-	-	-	-	-	-
15	Knitting mills	-	-	-	-	-	-
16	Clothing industries	-	-	-	-	-	-
17	Wood industries	1	1	-	-	1	1
18	Furniture industries	-	-	-	-	-	-
19	Paper and allied industries	-	-	-	-	-	-
20	Printing, publishing and allied industries	5	5	-	-	5	5
21	Primary metals	-	-	-	-	-	-
22	Metal fabricating	-	-	1	1	1	1
23	Machinery	-	-	1	-	1	-
24	Transport equipment	1	-	1	1	2	1
25	Electrical products	-	-	2	-	2	-
26	Non-metallic mineral products	1	3	-	1	1	4
27	Petroleum and coal products	-	-	2	2	2	2
28	Chemicals and chemical products	-	-	1	3	1	3
29	Miscellaneous manufacturing	-	1	-	1	-	2
30	Total manufacturing	10	13	9	9	19	22
31	Construction	57	50	13	15	70	65
	Transportation, communication and other utilities:						
32	Transportation	34	40	13	14	47	54
33	Storage	-	-	-	-	-	-
34	Communication	4	3	1	2	5	5
35	Public utilities	4	5	1	-	5	5
36	Total transportation, communication and other utilities	42	48	15	16	57	64
37	Wholesale trade	20	18	8	11	28	29
38	Retail trade	70	81	2	-	72	81
39	Finance	34	40	16	20	50	60
	Services:						
40	Services to business management	15	19	16	14	31	33
41	Government, personal and miscellaneous services	47	49	18	14	65	63
42	Total services	62	68	34	28	96	96
43	Total all industries	300	328	117	122	417	450
44	Total non-financial industries	266	288	101	102	367	390

See footnote(s) at end of table

TABLEAU 7. Répartition du revenu imposable, par province, par industrie principale¹, 1983 et 1984 - suite

Northwest Territories - Territoires du Nord-Ouest						Industrie principale	No
Taxable income - Revenu imposable							
Northwest Territories only Territoires du Nord-Ouest seulement		Northwest Territories and other provinces Territoires du Nord-Ouest et autres provinces		Total			
1983	1984	1983	1984	1983	1984		
thousands of dollars - milliers de dollars							
-	-	-	-	-	-	Agriculture, exploitation forestière et pêche:	
x	113	-	-	x	113	Agriculture	1
-	-	-	-	-	-	Exploitation forestière	2
-	-	-	-	-	-	Pêche et piégeage	3
x	113	-	-	x	113	Total, agriculture, exploitation forestière et pêche	4
-	-	x	x	x	x	Mines:	
-	-	50,359	83,400	50,359	83,400	Minéraux métalliques	5
258	746	x	x	x	x	Minéraux combustibles	6
-	-	-	-	-	-	Autres mines	7
258	746	54,733	96,779	54,991	97,525	Total, mines	8
-	-	-	-	-	-	Fabrication:	
x	x	x	-	x	x	Aliments	9
x	x	-	-	x	x	Breuvages	10
-	-	-	-	-	-	Produits du tabac	11
-	-	-	-	-	-	Produits du caoutchouc	12
-	-	-	-	-	-	Produits du cuir	13
-	-	-	-	-	-	Usines de filature et de tissage	14
-	-	-	-	-	-	Usines de tricot	15
-	-	-	-	-	-	Industries du vêtement	16
x	x	-	-	x	x	Produits du bois	17
-	-	-	-	-	-	Industries du meuble	18
-	-	-	-	-	-	Papier et produits connexes	19
319	576	-	-	319	576	Impression, édition et activités connexes	20
-	-	-	-	-	-	Métaux primaires	21
-	-	x	x	x	x	Produits métalliques	22
-	-	x	-	x	-	Machinerie	23
x	-	x	x	x	x	Matériel de transport	24
-	-	x	-	x	-	Appareils et matériel électriques	25
x	117	-	x	x	x	Produits minéraux non métalliques	26
-	-	x	x	x	x	Produits du pétrole et du charbon	27
-	-	x	x	x	x	Produits chimiques et produits connexes	28
-	x	-	x	-	x	Autres fabrications	29
526	1,122	x	2,500	x	3,622	Total, fabrication	30
3,224	3,359	1,944	3,836	5,188	7,195	Construction	31
-	-	-	-	-	-	Transports, communications et autres services publics:	
2,330	x	x	x	x	4 260	Transports	32
-	-	-	-	-	-	Entreposage	33
189	x	x	x	x	1,385	Communications	34
660	880	x	-	x	880	Services publics	35
3,179	4,494	1,317	2,031	4,496	6,525	Total, transports, communications et autres services publics	36
1,162	1,287	236	564	1,398	1,851	Commerce de gros	37
x	4,229	x	-	3,623	4,229	Commerce de détail	38
2,025	4,778	644	1,313	2,669	6,091	Finances	39
-	-	-	-	-	-	Services:	
1,107	666	878	825	1,985	1 491	Services de gestion d'entreprises	40
2,721	2,578	11,076	9,083	13,797	11 661	Services gouvernementaux, personnels et divers	41
3,828	3,244	11,954	9,908	15,782	13,152	Total, services	42
17,875	23,372	72,583	116,931	90,458	140,303	Total, toutes les industries	43
15,850	18,594	71,939	115,618	87 789	134 212	Total, industries non financières	44

voir note(s) à la fin du tableau.

TABLE 7. Provincial Allocation of Taxable Income by Major Industry Group,¹ 1983 and 1984 - Continued

No.	Major industry group	Other jurisdictions - Autres juridictions					
		Number of corporations allocating to - Nombre de sociétés assignant aux					
		Other jurisdictions only Autres juridictions seulement		Other jurisdictions and other provinces Autres juridictions et autres provinces		Total	
		1983	1984	1983	1984	1983	1984
		number - nombre					
	Agriculture, forestry and fishing:						
1	Agriculture	-	-	2	1	2	1
2	Forestry	1	1	-	-	1	1
3	Fishing and trapping	-	-	-	-	-	-
4	Total agriculture, forestry and fishing	1	1	2	1	3	2
	Mining:						
5	Metal mining	1	1	-	2	1	3
6	Mineral fuels	-	1	18	24	18	25
7	Other mining	5	3	15	15	20	18
8	Total mining	6	5	33	41	39	46
	Manufacturing:						
9	Food	1	-	6	5	7	5
10	Beverages	-	-	1	1	1	1
11	Tobacco products	-	-	-	-	-	-
12	Rubber products	-	-	-	-	-	-
13	Leather products	-	-	-	-	-	-
14	Textile mills	-	-	-	1	-	1
15	Knitting mills	-	-	-	-	-	-
16	Clothing industries	-	-	-	1	-	1
17	Wood industries	-	-	4	3	4	3
18	Furniture industries	-	-	-	-	-	-
19	Paper and allied industries	-	-	-	1	-	1
20	Printing, publishing and allied industries	-	-	3	2	3	2
21	Primary metals	-	-	-	1	-	1
22	Metal fabricating	-	-	6	8	6	8
23	Machinery	1	-	4	4	5	4
24	Transport equipment	-	-	2	7	2	6
25	Electrical products	-	-	8	7	8	7
26	Non-metallic mineral products	-	-	1	2	1	2
27	Petroleum and coal products	-	-	-	-	-	-
28	Chemicals and chemical products	-	-	7	6	7	6
29	Miscellaneous manufacturing	-	1	11	10	11	11
30	Total manufacturing	2	1	53	58	55	59
31	Construction	-	1	12	17	12	18
	Transportation, communication and other utilities:						
32	Transportation	5	2	22	21	27	23
33	Storage	-	-	-	-	-	-
34	Communication	-	-	3	2	3	2
35	Public utilities	-	-	1	1	1	1
36	Total transportation, communication and other utilities	5	2	26	24	31	26
37	Wholesale trade	9	8	15	21	24	29
38	Retail trade	1	-	11	11	12	11
39	Finance	155	159	103	122	258	281
	Services:						
40	Services to business management	5	6	28	37	33	43
41	Government, personal and miscellaneous services	7	8	14	23	21	31
42	Total services	12	14	42	60	54	74
43	Total all industries	191	191	297	355	488	546
44	Total non-financial industries	36	32	194	233	230	265

See footnote(s) at end of table.

TABLEAU 7. Répartition du revenu imposable, par province, par industrie principale¹, 1983 et 1984 - suite

Other jurisdictions - Autres juridictions						Industrie principale	No
Taxable income - Revenu imposable							
Other jurisdictions only		Other jurisdictions and other provinces		Total			
Autres juridictions seulement		Autres juridictions et autres provinces					
1983	1984	1983	1984	1983	1984		
thousands of dollars - milliers de dollars							
						Agriculture, exploitation forestière et pêche:	
-	-	x	x	x	x	Agriculture	1
x	x	-	-	x	x	Exploitation forestière	2
-	-	-	-	-	-	Pêche et piégeage	3
x	x	x	x	805	x	Total, agriculture, exploitation forestière et pêche	4
						Mines:	
x	x	-	x	x	16,589	Minéraux métalliques	5
-	x	13,961	x	13,961	19,128	Minéraux combustibles	6
x	x	21,892	x	x	49,046	Autres mines	7
36,886	16,116	35,853	68,647	72,739	84,763	Total, mines	8
						Fabrication:	
x	-	x	413	615	413	Aliments	9
-	-	x	x	x	x	Breuages	10
-	-	-	-	-	-	Produits du tabac	11
-	-	-	-	-	-	Produits du caoutchouc	12
-	-	-	-	-	-	Produits du cuir	13
-	-	-	x	-	x	Usines de filature et de tissage	14
-	-	-	-	-	-	Usines de tricot	15
-	-	-	x	-	x	Industries du vêtement	16
-	-	277	x	277	x	Produits du bois	17
-	-	-	-	-	-	Industries du meuble	18
-	-	-	x	-	x	Papier et produits connexes	19
-	-	287	x	287	x	Impression, édition et activités connexes	20
-	-	-	x	-	x	Métaux primaires	21
-	-	2,565	3,178	2,565	3,178	Produits métalliques	22
x	-	424	446	x	446	Machinerie	23
-	-	x	352	x	352	Matériel de transport	24
-	-	854	1,422	854	1,422	Appareils et matériel électriques	25
-	-	x	x	x	x	Produits minéraux non métalliques	26
-	-	-	-	-	-	Produits du pétrole et du charbon	27
-	-	1,209	833	1,209	833	Produits chimiques et produits connexes	28
-	x	7,897	x	7,897	8,642	Autres fabrications	29
x	x	x	x	15,581	31,043	Total, fabrication	30
-	x	13,298	15,217	13,298	x	Construction	31
						Transports, communications et autres services publics:	
130	x	880	x	1,010	61,096	Transports	32
-	-	-	-	-	-	Entreposage	33
-	-	x	x	x	x	Communications	34
-	-	x	x	x	x	Services publics	35
130	x	3,546	x	3,676	64,672	Total, transports, communications et autres services publics	36
1,900	1,735	895	51,771	2,795	53,506	Commerce de gros	37
x	-	x	6,472	5,766	6,472	Commerce de détail	38
89,747	58,054	106,220	153,504	195,967	211,558	Finances	39
						Services:	
231	260	71,533	5,914	71,764	6,174	Services de gestion d'entreprises	40
1,202	843	2,422	2,564	3,624	3,407	Services gouvernementaux, personnels et divers	41
1,433	1,103	73,955	8,478	75,388	9,581	Total, services	42
130,874	77,446	255,141	421,758	386,015	499,204	Total, toutes les industries	43
41,127	19,392	148,921	268,254	190,048	287,646	Total, industries non financières	44

voir note(s) à la fin du tableau.

TABLE 7. Provincial Allocation of Taxable Income by Major Industry Group,¹ 1983 and 1984 - Concluded

No.	Major industry group	Canada					
		Number of corporations allocating to - Nombre de sociétés assignant au					
		One province only Une province seulement		Two or more provinces Deux provinces ou plus		Total	
		1983	1984	1983	1984	1983	1984
		number - nombre					
	Agriculture, forestry and fishing:						
1	Agriculture	7,578	8,249	34	34	7,612	8,283
2	Forestry	1,596	1,887	5	5	1,601	1,892
3	Fishing and trapping	492	489	3	-	495	489
4	Total agriculture, forestry and fishing	9,666	10,625	42	39	9,708	10,664
	Mining:						
5	Metal mining	19	19	10	17	29	36
6	Mineral fuels	511	693	211	290	722	983
7	Other mining	1,191	1,293	87	99	1,278	1,392
8	Total mining	1,721	2,005	308	406	2,029	2,411
	Manufacturing:						
9	Food	1,971	2,077	114	116	2,085	2,193
10	Beverages	146	154	31	29	177	183
11	Tobacco products	2	4	4	3	6	7
12	Rubber products	58	72	24	22	82	94
13	Leather products	237	227	17	22	254	249
14	Textile mills	510	547	49	48	559	595
15	Knitting mills	160	160	7	7	167	167
16	Clothing industries	1,435	1,573	36	42	1,471	1,615
17	Wood industries	1,361	1,548	22	32	1,383	1,580
18	Furniture industries	950	1,076	21	31	971	1,107
19	Paper and allied industries	336	352	42	55	378	407
20	Printing, publishing and allied industries	2,615	3,077	79	82	2,694	3,159
21	Primary metals	190	228	18	21	208	249
22	Metal fabricating	3,176	3,653	102	122	3,278	3,775
23	Machinery	819	1,010	80	88	899	1,098
24	Transport equipment	558	645	46	52	604	697
25	Electrical products	572	678	73	73	645	751
26	Non-metallic mineral products	714	750	32	27	746	777
27	Petroleum and coal products	38	48	11	14	49	62
28	Chemicals and chemical products	486	536	163	174	649	710
29	Miscellaneous manufacturing	2,458	2,872	118	118	2,576	2,990
30	Total manufacturing	18,792	21,287	1,089	1,178	19,881	22,465
31	Construction	23,111	25,195	183	199	23,294	25,394
	Transportation, communication and other utilities:						
32	Transportation	8,275	9,438	227	245	8,502	9,683
33	Storage	219	242	12	9	231	251
34	Communication	452	504	14	17	466	521
35	Public utilities	447	482	9	8	456	490
36	Total transportation, communication and other utilities	9,393	10,666	262	279	9,655	10,945
37	Wholesale trade	20,582	22,770	947	1,027	21,529	23,797
38	Retail trade	36,081	39,134	282	299	36,363	39,433
39	Finance	42,605	46,831	799	864	43,404	47,695
	Services:						
40	Services to business management	18,767	19,839	407	454	19,174	20,293
41	Government, personal and miscellaneous services	25,367	27,612	289	292	25,656	27,904
42	Total services	44,134	47,451	696	746	44,830	48,197
43	Total all industries	206,085	225,964	4,608	5,037	210,693	231,001
44	Total non-financial industries	163,480	179,133	3,809	4,173	167,289	183,306

¹ For corporations reporting taxable income of \$500 or more.

TABLEAU 7. Répartition du revenu imposable, par province, par industrie principale¹, 1983 et 1984 - fin

Canada						Industrie principale	No
Taxable income - Revenu imposable							
One province only		Two or more provinces		Total			
Une province seulement		Deux provinces ou plus					
1983	1984	1983	1984	1983	1984		
thousands of dollars - milliers de dollars							
Agriculture, exploitation forestière et pêche:							
381,561	420,610	12,963	53,657	394,524	474,267	Agriculture	1
98,181	127,372	282	455	98,463	127,827	Exploitation forestière	2
19,859	17,196	158	-	20,017	17,196	Pêche et piégeage	3
499,601	565,178	13,403	54,112	513,004	619,290	Total, agriculture, exploitation forestière et pêche	4
Mines:							
9,260	6,316	107,784	222,953	117,044	229,269	Minéraux métalliques	5
447,762	494,698	4,979,035	5,952,792	5,426,797	6,447,490	Minéraux combustibles	6
141,159	154,301	233,191	292,593	374,350	446,894	Autres mines	7
598,181	655,315	5,320,010	6,468,338	5,918,191	7,123,653	Total, mines	8
Fabrication:							
325,174	338,228	695,167	780,312	1,020,341	1,118,540	Aliments	9
67,557	65,873	313,147	222,270	380,704	288,143	Brevages	10
x	5,376	x	244,675	213,843	250,051	Produits du tabac	11
x	21,694	x	202,922	125,351	224,616	Produits du caoutchouc	12
41,270	29,188	10,637	30,062	51,907	59,250	Produits du cuir	13
83,987	117,894	139,165	189,028	223,152	306,922	Usines de filature et de tissage	14
30,657	26,429	7,722	14,581	38,379	41,010	Usines de tricot	15
162,570	164,727	25,338	33,188	187,908	197,915	Industries du vêtement	16
207,906	239,184	28,121	25,998	236,027	265,182	Produits du bois	17
73,769	105,498	16,040	28,209	89,809	133,707	Industries du meuble	18
174,626	276,686	172,377	403,854	347,003	680,540	Papier et produits connexes	19
240,947	309,431	364,109	393,824	605,056	703,255	Impression, édition et activités connexes	20
61,550	122,179	244,900	572,613	306,450	694,792	Métaux primaires	21
336,341	443,498	239,990	236,810	576,331	680,308	Produits métalliques	22
120,831	178,762	114,750	148,532	235,581	327,294	Machinerie	23
194,097	389,409	903,552	2,322,690	1,097,649	2,712,099	Matériel de transport	24
188,926	246,833	405,572	481,996	594,498	728,829	Appareils et matériel électriques	25
133,392	178,172	100,814	180,711	234,206	358,883	Produits minéraux non métalliques	26
12,512	13,812	387,748	531,657	400,260	545,469	Produits du pétrole et du charbon	27
167,440	247,523	895,794	1,088,339	1,063,234	1,335,862	Produits chimiques et produits connexes	28
246,786	312,079	258,698	220,997	505,484	533,076	Autres fabrications	29
2,886,059	3,832,475	5,647,114	8,353,268	8,533,173	12,185,743	Total, fabrication	30
1,143,811	1,190,013	271,620	258,504	1,415,431	1,448,517	Construction	31
Transports, communications et autres services publics:							
516,877	616,217	465,851	720,937	982,728	1,337,154	Transports	32
19,502	23,378	20,588	18,685	40,090	42,063	Entreposage	33
613,610	570,824	777,525	942,240	1,391,135	1,513,064	Communications	34
591,223	783,635	161,229	165,142	752,452	948,777	Services publics	35
1,741,212	1,994,054	1,425,193	1,847,004	3,166,405	3,841,058	Total, transports, communications et autres services publics	36
1,579,569	1,829,534	923,541	1,312,799	2,503,110	3,142,333	Commerce de gros	37
1,644,138	1,805,011	427,739	552,614	2,071,877	2,357,625	Commerce de détail	38
2,719,503	3,123,873	1,228,133	1,336,711	3,947,636	4,460,584	Finances	39
Services:							
859,996	946,052	753,091	526,821	1,613,087	1,472,873	Services de gestion d'entreprises	40
1,192,630	1,281,016	306,980	419,208	1,499,610	1,700,224	Services gouvernementaux, personnels et divers	41
2,052,626	2,227,068	1,060,071	946,029	3,112,697	3,173,097	Total, services	42
14,864,700	17,222,521	16,316,824	21,129,379	31,181,524	38,351,900	Total, toutes les industries	43
12,145,197	14,098,648	15,088,691	19,792,668	27,233,888	33,891,316	Total, industries non financières	44

¹ Pour les sociétés déclarant un revenu imposable de \$500 ou plus

TABLE 8. Provincial Allocation of Taxable Income, by Asset Size Group¹, 1983 and 1984

No	Province	Under \$100,000 Moins de \$100,000		\$100,000-\$249,999		\$250,000-\$999,999		\$1,000,000-\$4,999,999	
		No. - nbre	\$'000	No. - nbre	\$'000	No. - nbre	\$'000	No. - nbre	\$'000
	Newfoundland:								
1	1983	531	6,194	594	13,194	606	34,463	233	33,255
2	1984	584	6,704	592	12,289	676	36,740	247	33,865
	Prince Edward Island:								
3	1983	254	3,137	190	4,381	236	11,871	141	17,155
4	1984	256	3,223	221	5,005	299	14,680	178	22,477
	Nova Scotia:								
5	1983	1,579	20,341	1,368	35,310	1,435	81,832	551	71,738
6	1984	1,597	18,356	1,504	37,861	1,648	87,768	656	84,295
	New Brunswick:								
7	1983	1,505	17,160	1,180	28,756	1,197	66,284	443	59,879
8	1984	1,730	19,898	1,346	35,968	1,408	81,311	523	65,522
	Quebec:								
9	1983	17,083	224,057	12,509	340,180	14,643	898,166	5,896	1,023,963
10	1984	20,381	253,562	15,385	425,727	17,687	1,092,620	7,257	1,250,812
	Ontario:								
11	1983	26,603	559,594	19,680	765,702	23,699	1,729,663	9,415	1,543,380
12	1984	28,173	545,220	22,410	884,409	27,131	2,039,700	10,994	1,783,545
	Manitoba:								
13	1983	2,126	34,728	2,103	56,710	2,641	148,828	994	106,893
14	1984	1,922	28,088	2,117	55,881	2,810	148,389	1,081	111,653
	Saskatchewan:								
15	1983	2,487	37,599	2,459	71,421	3,142	170,992	1,028	107,567
16	1984	2,394	33,191	2,440	64,198	3,269	173,962	1,062	102,192
	Alberta:								
17	1983	9,159	180,986	6,721	238,765	8,145	532,389	3,399	439,741
18	1984	8,162	144,380	6,544	215,565	8,044	495,874	3,330	406,649
	British Columbia:								
19	1983	7,187	115,754	5,935	171,098	7,040	401,003	2,622	319,380
20	1984	6,663	87,997	5,761	152,604	7,206	381,655	2,779	341,463
	Yukon:								
21	1983	74	1,359	77	1,934	124	7,423	20	1,301
22	1984	80	1,446	95	2,878	110	6,650	24	2,156
	Northwest Territories:								
23	1983	59	976	101	2,300	120	8,246	55	6,848
24	1984	59	1,435	90	2,188	146	9,677	63	8,019
	Other jurisdictions:								
25	1983	21	5,771	27	461	89	4,058	146	18,672
26	1984	31	2,286	35	653	89	4,880	149	15,121
	Canada ² :								
27	1983	68,456	1,207,656	52,588	1,730,212	61,981	4,095,218	22,524	3,749,772
28	1984	71,811	1,145,786	58,150	1,895,226	69,309	4,573,906	25,832	4,227,769

¹ For corporations reporting taxable income of \$500 or more.

² The total number of corporations allocating to provinces exceeds the Canada total because of corporations allocating to two or more provinces.

TABLEAU 8. Répartition du revenu imposable¹ par province, par tranche d'actif, 1983 et 1984

\$5,000,000-\$24,999,999		\$25,000,000-\$99,999,999		\$100,000,000 and over \$100,000,000 et plus		Total		Province	No
No. - nbre	\$'000	No. - nbre	\$'000	No. - nbre	\$'000	No. - nbre	\$'000		
116	26,156	86	24,201	108	148,113	2,274	285,576	Terre-Neuve	
106	19,737	93	26,585	119	237,334	2,417	373,254	1983	1
								1984	2
47	7,264	37	13,857	64	6,785	969	64,450	Île-du-Prince-Édouard	
48	17,595	44	14,799	63	8,659	1,109	86,438	1983	3
								1984	4
239	53,932	155	52,378	155	172,812	5,482	488,343	Nouvelle-Écosse	
239	56,832	182	59,067	176	213,975	6,002	558,154	1983	5
								1984	6
177	40,043	132	51,170	128	141,411	4,762	404,703	Nouveau-Brunswick	
199	53,666	132	33,553	144	233,981	5,482	523,899	1983	7
								1984	8
1,234	743,004	426	639,128	242	1,764,572	52,033	5,633,070	Quebec	
1,433	971,811	477	810,670	283	2,581,244	62,903	7,386,446	1983	9
								1984	10
2,056	1,566,905	609	1,624,484	322	3,749,254	82,384	11,538,982	Ontario	
2,377	1,898,727	669	1,855,863	379	6,066,316	92,133	15,073,780	1983	11
								1984	12
375	94,282	235	125,285	208	224,335	8,682	791,061	Manitoba	
405	96,517	250	161,002	224	310,059	8,809	911,589	1983	13
								1984	14
276	55,142	166	48,031	184	369,236	9,742	859,988	Saskatchewan	
300	50,551	185	61,253	199	461,513	9,849	946,860	1983	15
								1984	16
904	458,118	389	456,832	306	5,953,009	29,023	8,259,840	Alberta	
941	479,147	407	547,623	344	6,864,640	27,772	9,153,878	1983	17
								1984	18
783	262,133	352	211,329	262	882,718	24,181	2,363,415	Colombie-Britannique	
806	321,264	393	264,285	293	1,122,177	23,901	2,671,445	1983	19
								1984	20
22	1,466	11	266	28	1,874	356	15,623	Yukon	
22	2,545	10	217	31	10,758	372	26,650	1983	21
								1984	22
33	11,449	15	5,035	34	55,604	417	90,458	Territoires du Nord-Ouest	
45	18,819	12	7,952	35	92,213	450	140,303	1983	23
								1984	24
107	55,677	52	66,432	46	234,944	488	386,015	Autres juridictions	
124	55,193	63	68,364	55	352,707	546	499,204	1983	25
								1984	26
3,795	3,375,571	898	3,318,428	451	13,704,667	210,693	31,181,524	Canada ¹	
4,390	4,042,404	978	3,911,233	531	18,555,576	231,001	38,351,900	1983	27
								1984	28

Pour les sociétés déclarant un revenu imposable de \$500 ou plus.

Le nombre total des sociétés attribuées aux différentes provinces excède le total du Canada du fait des sociétés attribuées à deux provinces ou plus.

TABLE 9. Distribution of Taxable Income by Taxable Income Size Group, by Major Industry Group, 1983 and 1984

Major industry group	Corporations reporting zero taxable income or loss for tax purposes Sociétés sans revenu imposable ou démontrant une perte pour fin d'impôt				Corporations with taxable income Sociétés ayant un revenu imposable			
					Under \$35,000 Moins de \$35,000			
	1983	1984	1983	1984	1983	1984	1983	1984
No	No. - nbre		\$'000,000		No. ¹ - nbre ¹		\$'000,000	
Agriculture, forestry and fishing:								
1 Agriculture	8,227	8,627	- 205.7	- 195.0	4,236	4,634	59.4	65.3
2 Forestry	1,712	1,880	- 28.2	- 45.9	876	978	11.6	12.6
3 Fishing and trapping	848	958	- 12.2	- 13.1	291	337	4.1	4.5
4 Total agriculture, forestry and fishing	10,787	11,465	- 246.0	- 254.0	5,403	5,949	75.1	82.3
Mining:								
5 Metal mining	116	140	- 302.5	- 267.8	5	15	.1	.2
6 Mineral fuels	965	1,048	- 235.7	- 636.5	291	438	3.7	5.8
7 Other mining	2,936	3,270	- 346.2	- 301.8	616	695	8.1	8.8
8 Total mining	4,017	4,458	- 884.4	- 1,206.1	912	1,148	11.9	14.7
Manufacturing:								
9 Food	1,487	1,710	- 120.3	- 126.0	821	924	11.7	12.4
10 Beverages	78	83	- 10.3	- 13.1	25	31	.4	.5
11 Tobacco products	4	4	-	- .8	-	-	-	-
12 Rubber products	55	52	- 5.1	- 4.6	20	25	.3	.3
13 Leather products	178	201	- 10.2	- 20.6	86	87	1.1	1.1
14 Textile mills	374	413	- 27.8	- 28.7	209	244	2.9	3.4
15 Knitting mills	88	91	- 2.6	- 6.0	45	40	.6	.5
16 Clothing industries	861	992	- 33.3	- 35.6	677	771	8.7	10.1
17 Wood industries	1,469	1,517	- 154.5	- 194.5	578	685	7.5	9.1
18 Furniture industries	1,130	1,211	- 50.9	- 60.5	557	625	6.5	7.1
19 Paper and allied industries	234	228	- 527.1	- 281.7	81	93	1.1	1.3
20 Printing, publishing and allied industries	2,283	2,367	- 53.2	- 59.4	1,441	1,655	18.4	21.5
21 Primary metals	174	158	- 283.0	- 59.6	56	65	.8	.9
22 Metal fabricating	2,613	2,388	- 214.4	- 170.2	1,400	1,565	19.0	22.2
23 Machinery	814	763	- 341.0	- 126.9	302	360	4.3	5.0
24 Transport equipment	710	712	- 502.5	- 364.4	264	279	3.6	3.7
25 Electrical products	515	506	- 144.6	- 175.1	206	239	2.7	3.4
26 Non-metallic mineral products	702	713	- 110.5	- 114.9	286	304	4.0	4.0
27 Petroleum and coal products	39	50	- 721.9	- 246.5	10	14	.2	.2
28 Chemicals and chemical products	344	363	- 138.5	- 429.0	150	160	2.2	2.2
29 Miscellaneous manufacturing	2,041	2,266	- 102.5	- 102.4	1,231	1,470	17.1	19.1
30 Total manufacturing	16,193	16,788	- 3,554.2	- 2,620.5	8,445	9,636	112.9	128.0
31 Construction	30,878	32,994	- 585.1	- 635.4	15,895	17,488	187.4	203.3
Transportation, communication and other utilities:								
32 Transportation	10,375	10,996	- 255.2	- 370.9	5,573	6,294	70.2	78.8
33 Storage	269	286	- 13.3	- 9.7	111	114	1.5	1.6
34 Communication	368	389	- 65.7	- 93.7	159	189	2.2	2.4
35 Public utilities	360	418	- 30.0	- 41.3	249	269	3.1	3.2
36 Total transportation, communication and other utilities	11,372	12,089	- 364.2	- 515.7	6,092	6,866	77.0	85.9
37 Wholesale trade	20,804	22,358	- 1,048.7	- 861.5	11,547	12,782	146.6	160.2
38 Retail trade	38,486	42,216	- 806.0	- 682.2	24,282	26,711	302.8	324.6
39 Finance	79,177	88,704	- 3,843.3	- 3,950.6	29,490	33,053	341.4	370.6
Services:								
40 Services to business management	21,816	23,979	- 383.0	- 383.7	13,508	14,192	156.7	159.8
41 Government, personal and miscellaneous services	33,550	39,048	- 567.6	- 613.3	16,910	18,886	202.8	220.1
42 Total services	55,366	63,027	- 950.6	- 997.0	30,418	33,078	359.5	379.9
43 Total all industries	267,080	294,099	- 12,282.4	- 11,722.9	132,484	146,711	1,614.5	1,749.7
44 Total non-financial industries	187,903	205,395	- 8,439.2	- 7,772.4	102,994	113,658	1,273.1	1,379.0

See footnote(s) at end of table.

TABLEAU 9. Répartition du revenu imposable par tranche de revenu imposable, par industrie principale, 1983 et 1984

Corporations with taxable income Sociétés ayant un revenu imposable								Industrie principale	No
\$35,000-\$49,999				\$50,000-\$99,999					
1983	1984	1983	1984	1983	1984	1983	1984		
No. - nbre		\$'000,000		No. - nbre		\$'000,000			
Agriculture, exploitation forestiere et pêche:									
895	1,041	37.3	43.0	1,645	1,630	114.8	114.1	Agriculture	1
176	198	7.4	8.2	268	361	18.9	25.6	Exploitation forestière	2
68	51	2.8	2.1	97	79	6.7	5.4	Pêche et piégeage	3
1,139	1,290	47.5	53.3	2,010	2,070	140.4	145.2	Total, agriculture, exploitation forestière et pêche	4
Mines:									
5	x	.2	x	4	-	.3	-	Minéraux métalliques	5
63	x	2.6	x	89	140	6.4	9.9	Minéraux combustibles	6
115	115	4.7	4.7	204	208	14.4	15.0	Autres mines	7
183	184	7.5	7.6	297	348	21.1	24.8	Total, mines	8
Fabrication:									
194	217	8.0	9.0	323	355	22.9	25.3	Aliments	9
7	6	.3	.2	24	26	1.8	1.9	Breuvages	10
-	-	-	-	-	x	-	x	Produits du tabac	11
x	x	x	x	11	20	.8	1.5	Produits du caoutchouc	12
26	x	1.0	x	35	x	2.6	x	Produits du cuir	13
57	38	2.4	1.6	87	93	6.2	6.7	Usines de filature et de tissage	14
10	12	.4	.5	24	26	1.8	1.7	Usines de tricot	15
108	140	4.4	5.8	252	259	17.8	18.7	Industries du vêtement	16
128	128	5.4	5.3	257	260	18.5	19.0	Produits du bois	17
80	93	3.3	3.9	152	145	10.6	10.2	Industries du meuble	18
29	28	1.2	1.2	44	53	3.2	3.8	Papier et produits connexes	19
278	292	11.8	12.2	440	519	31.1	35.7	Impression, édition et activités connexes	20
19	14	.8	.6	45	40	3.1	2.9	Métaux primaires	21
315	353	13.2	14.6	618	644	44.6	46.0	Produits métalliques	22
76	90	3.2	3.7	144	200	10.3	14.6	Machinerie	23
56	53	2.3	2.2	80	96	5.7	7.0	Matériel de transport	24
44	53	1.9	2.2	106	122	7.7	8.8	Appareils et matériel électriques	25
71	73	3.0	3.0	147	144	10.4	10.2	Produits minéraux non métalliques	26
x	7	x	.3	7	9	.5	.7	Produits du pétrole et du charbon	27
41	43	1.7	1.8	85	85	6.2	6.2	Produits chimiques et produits connexes	28
274	258	11.5	10.7	410	489	29.0	34.6	Autres fabrications	29
1,818	1,923	76.2	79.9	3,291	3,629	234.8	258.8	Total, fabrication	30
2,115	2,335	87.4	96.8	3,187	3,486	222.5	243.3	Construction	31
Transports, communications et autres services publics:									
842	918	34.8	37.9	1,177	1,400	82.4	97.5	Transports	32
21	29	.9	1.2	39	37	2.7	2.7	Entreposage	33
39	47	1.7	1.9	63	79	4.4	5.7	Communications	34
45	37	1.9	1.5	53	71	3.8	4.8	Services publics	35
947	1,031	39.2	42.6	1,332	1,587	93.2	110.7	Total, transports, communications et autres services publics	36
2,163	2,256	89.8	93.9	3,631	4,025	257.7	287.1	Commerce de gros	37
3,549	3,833	146.9	159.4	5,387	5,536	375.5	387.6	Commerce de détail	38
3,993	4,403	165.4	182.4	6,111	6,258	426.7	437.5	Finances	39
Services:									
1,808	1,799	74.6	74.6	2,575	2,757	178.8	192.7	Services de gestion d'entreprises	40
2,468	2,643	102.4	109.5	4,005	4,094	281.9	287.2	Services gouvernementaux, personnels et divers	41
4,276	4,442	176.9	184.1	6,580	6,851	460.7	479.9	Total, services	42
20,183	21,697	836.9	899.9	31,826	33,790	2,232.5	2,374.9	Total, toutes les industries	43
16,190	17,294	671.5	717.5	25,715	27,532	1,805.9	1,937.5	Total, industries non financières	44

Voir note(s) à la fin du tableau.

TABLE 9. Distribution of Taxable Income by Taxable Income Size Group, by Major Industry Group, 1983 and 1984 - Continued

No.	Major industry group	Corporations with taxable income Sociétés ayant un revenu imposable							
		\$100,000-\$149,999				\$150,000-\$199,999			
		1983	1984	1983	1984	1983	1984	1983	1984
		No. - nbre		\$'000,000		No. - nbre		\$'000,000	
	Agriculture, forestry and fishing:								
1	Agriculture	540	618	64.1	74.3	281	331	49.2	58.1
2	Forestry	140	183	17.0	22.2	x	x	x	x
3	Fishing and trapping	35	22	4.3	2.5	x	x	x	x
4	Total agriculture, forestry and fishing	715	823	85.4	98.9	394	491	69.7	87.1
	Mining:								
5	Metal mining	x	-	x	-	x	x	x	x
6	Mineral fuels	x	53	x	6.5	x	x	x	x
7	Other mining	120	131	14.3	15.6	129	136	23.5	24.7
8	Total mining	165	184	19.9	22.1	180	189	32.3	34.0
	Manufacturing:								
9	Food	196	191	23.8	23.9	206	171	36.8	30.8
10	Beverages	23	18	2.8	2.2	25	26	4.5	4.7
11	Tobacco products	-	-	-	-	-	-	-	-
12	Rubber products	9	6	1.1	.7	6	11	1.1	2.0
13	Leather products	33	26	4.0	3.1	33	22	6.0	4.1
14	Textile mills	59	55	7.3	6.7	47	53	8.4	9.4
15	Knitting mills	20	21	2.5	2.5	25	25	4.5	4.5
16	Clothing industries	141	x	17.2	x	148	174	26.8	31.4
17	Wood industries	135	162	16.8	19.7	142	160	25.8	28.6
18	Furniture industries	64	78	7.8	9.6	85	106	15.3	19.3
19	Paper and allied industries	44	34	5.4	4.1	50	60	9.0	11.1
20	Printing, publishing and allied industries	209	263	25.6	31.8	194	253	34.5	45.9
21	Primary metals	17	26	2.1	3.2	21	26	3.8	4.7
22	Metal fabricating	301	371	37.1	45.4	364	450	65.3	81.3
23	Machinery	95	95	11.7	11.8	100	132	17.9	23.7
24	Transport equipment	47	36	5.7	4.4	47	67	8.4	11.9
25	Electrical products	55	66	7.0	7.9	87	94	15.5	17.1
26	Non-metallic mineral products	75	86	9.0	10.6	70	61	12.4	11.0
27	Petroleum and coal products	6	x	.7	x	6	7	1.1	1.3
28	Chemicals and chemical products	67	67	8.1	8.3	67	71	12.1	12.8
29	Miscellaneous manufacturing	203	264	24.6	32.3	231	265	41.5	47.9
30	Total manufacturing	1,799	1,996	220.5	244.2	1,954	2,234	350.7	403.5
31	Construction	1,259	1,331	152.8	160.6	1,174	1,249	212.2	225.3
	Transportation, communication and other utilities:								
32	Transportation	460	501	55.6	60.6	347	431	61.6	76.9
33	Storage	21	29	2.5	3.5	16	19	2.8	3.4
34	Communication	50	51	6.2	6.2	37	35	6.6	6.3
35	Public utilities	35	34	4.2	4.2	24	22	4.4	3.9
36	Total transportation, communication and other utilities	566	615	68.5	74.5	424	507	75.3	90.5
37	Wholesale trade	1,788	1,923	217.7	235.3	1,577	1,860	282.2	334.9
38	Retail trade	2,156	2,216	262.3	268.7	1,510	1,734	270.5	311.1
39	Finance	2,294	2,475	278.1	298.6	1,470	1,583	260.4	280.7
	Services:								
40	Services to business management	973	1,068	118.6	129.4	864	990	155.5	178.1
41	Government, personal and miscellaneous services	1,572	1,588	190.7	191.5	1,045	1,149	186.6	205.8
42	Total services	2,545	2,656	309.3	320.9	1,909	2,139	342.1	383.9
43	Total all industries	13,287	14,219	1,614.5	1,723.7	10,592	11,986	1,895.4	2,150.9
44	Total non-financial industries	10,983	11,744	1,336.4	1,425.1	9,122	10,403	1,635.0	1,870.3

See footnote(s) at end of table.

TABLEAU 9. Répartition du revenu imposable par tranche de revenu imposable, par industrie principale, 1983 et 1984 -- suite

Corporations with taxable income Sociétés ayant un revenu imposable								Industrie principale	No
\$200,000-\$299,999				\$300,000-\$499,999					
1983	1984	1983	1984	1983	1984	1983	1984		
No. - nbre		\$'000,000		No. - nbre		\$'000,000			
Agriculture, exploitation forestière et pêche:									
135	160	29.5	35.1	17	x	6.3	x	Agriculture	1
x	x	x	x	6	12	2.4	4.7	Exploitation forestière	2
x	x	x	x	-	-	-	-	Pêche et piégeage	3
199	212	43.8	46.4	23	x	8.7	x	Total, agriculture, exploitation forestière et pêche	4
Mines:									
x	-	x	-	-	-	-	-	Minéraux métalliques	5
x	52	x	12.0	26	34	10.3	13.5	Minéraux combustibles	6
49	56	11.1	12.2	24	23	9.5	8.8	Autres mines	7
79	108	17.9	24.3	50	57	19.9	22.4	Total, mines	8
Fabrication:									
121	113	27.6	25.5	71	64	27.6	25.1	Aliments	9
11	13	2.4	2.9	7	11	3.1	4.2	Brevages	10
x	-	x	-	-	-	-	-	Produits du tabac	11
6	5	1.4	1.1	x	x	x	x	Produits du caoutchouc	12
12	12	2.7	2.7	12	15	4.3	5.8	Produits du cuir	13
38	39	8.6	8.7	12	14	4.8	5.6	Usines de filature et de tissage	14
16	24	3.6	5.3	13	8	5.3	2.9	Usines de tricot	15
75	73	17.6	17.0	41	46	15.7	18.1	Industries du vêtement	16
62	91	13.8	20.3	52	43	20.2	16.7	Produits du bois	17
36	38	8.2	8.6	12	x	4.5	x	Industries du meuble	18
43	41	9.6	9.5	21	18	8.0	6.9	Papier et produits connexes	19
75	99	16.4	21.4	26	45	10.0	17.3	Impression, édition et activités connexes	20
11	18	2.6	3.8	7	12	2.9	5.0	Métaux primaires	21
152	232	34.2	50.7	57	73	22.7	29.2	Produits métalliques	22
57	60	13.2	13.3	40	57	15.4	22.3	Machinerie	23
22	48	5.0	10.8	15	17	6.0	7.1	Matériel de transport	24
36	42	8.2	9.1	20	23	7.4	8.7	Appareils et matériel électriques	25
37	39	8.5	9.0	22	27	8.2	10.0	Produits minéraux non métalliques	26
x	4	x	1.0	x	5	x	2.0	Produits du pétrole et du charbon	27
32	51	7.4	12.1	36	48	14.1	17.4	Produits chimiques et produits connexes	28
116	127	25.8	27.7	55	61	21.2	23.6	Autres fabrications	29
964	1,169	218.3	260.8	525	612	203.5	237.4	Total, fabrication	30
393	425	86.3	92.3	106	x	39.6	x	Construction	31
Transports, communications et autres services publics:									
164	204	37.2	46.6	x	88	x	33.9	Transports	32
8	x	1.7	x	x	9	x	3.3	Entreposage	33
26	36	6.1	8.7	25	18	9.5	6.8	Communications	34
14	x	3.1	x	8	9	3.0	3.3	Services publics	35
212	254	48.1	58.3	108	124	41.6	47.4	Total, transports, communications et autres services publics	36
641	749	145.6	169.5	306	317	118.0	122.5	Commerce de gros	37
483	536	107.2	117.7	130	168	50.7	63.1	Commerce de détail	38
965	1,050	226.8	244.0	561	584	214.3	222.9	Finances	39
Services:									
348	418	76.8	92.0	101	126	38.8	49.4	Services de gestion d'entreprises	40
426	445	94.7	97.9	109	129	41.2	48.5	Services gouvernementaux, personnels et divers	41
774	863	171.5	189.9	210	255	80.0	97.9	Total, services	42
4,710	5,366	1,065.6	1,203.1	2,019	2,249	776.3	864.7	Total, toutes les industries	43
3,745	4,316	838.8	959.1	1,458	1,665	561.9	641.9	Total, industries non financières	44

oir note(s) à la fin du tableau

TABLE 9. Distribution of Taxable Income by Taxable Income Size Group, by Major Industry Group, 1983 and 1984 - Concluded

No.	Major industry group	Corporations with taxable income Sociétés ayant un revenu imposable							
		\$500,000-\$999,999				\$1,000,000-\$4,999,999			
		1983	1984	1983	1984	1983	1984	1983	1984
		No. - nbre		\$'000,000		No. - nbre		\$'000,000	
	Agriculture, forestry and fishing:								
1	Agriculture	14	12	9.1	8.4	x	10	x	18.6
2	Forestry	x	8	x	6.0	x	5	x	11.1
3	Fishing and trapping	-	-	-	-	-	-	-	-
4	Total agriculture, forestry and fishing	x	20	x	14.4	10	15	20.9	29.6
	Mining:								
5	Metal mining	x	x	x	x	4	7	16.1	13.6
6	Mineral fuels	x	x	x	x	68	68	152.6	160.5
7	Other mining	22	24	15.9	16.5	18	21	48.0	41.3
8	Total mining	55	64	41.4	45.3	90	96	216.8	215.4
	Manufacturing:								
9	Food	67	72	49.5	50.7	94	93	219.2	197.4
10	Beverages	18	16	12.8	12.1	23	23	52.2	51.0
11	Tobacco products	-	x	-	x	x	x	x	x
12	Rubber products	12	5	8.4	3.8	7	12	18.2	23.2
13	Leather products	12	12	9.0	8.2	10	9	21.1	17.5
14	Textile mills	21	18	14.8	12.5	28	38	60.7	88.5
15	Knitting mills	11	10	7.1	7.0	6	x	12.7	x
16	Clothing industries	37	35	25.5	23.7	30	23	54.2	45.5
17	Wood industries	33	40	24.2	27.7	27	38	60.0	71.1
18	Furniture industries	25	20	16.9	14.4	x	22	x	32.8
19	Paper and allied industries	20	22	14.5	15.0	30	37	71.7	92.6
20	Printing, publishing and allied industries	32	31	23.0	23.0	44	56	96.8	128.4
21	Primary metals	9	18	6.5	13.1	16	17	38.5	29.8
22	Metal fabricating	54	75	38.4	53.9	66	66	127.5	123.9
23	Machinery	51	56	36.2	40.5	40	58	76.4	122.7
24	Transport equipment	24	33	16.6	24.4	42	41	98.2	109.9
25	Electrical products	25	32	18.9	22.4	48	60	115.1	121.9
26	Non-metallic mineral products	12	17	8.0	11.3	32	27	72.7	71.1
27	Petroleum and coal products	5	x	4.4	x	4	6	7.6	14.1
28	Chemicals and chemical products	53	49	38.1	36.9	73	79	167.5	171.3
29	Miscellaneous manufacturing	41	63	30.5	44.3	52	59	111.5	115.0
30	Total manufacturing	562	629	403.3	448.3	679	768	1,500.9	1,631.9
31	Construction	x	89	x	60.2	80	67	151.9	131.9
	Transportation, communication and other utilities:								
32	Transportation	53	69	37.6	50.3	67	71	126.1	140.8
33	Storage	6	5	4.2	3.7	8	7	14.5	14.4
34	Communication	25	21	17.2	14.8	33	33	77.9	71.6
35	Public utilities	9	8	6.7	5.1	14	24	38.1	51.3
36	Total transportation, communication and other utilities	93	103	65.7	74.0	122	135	256.6	278.0
37	Wholesale trade	284	324	195.4	225.6	245	279	487.5	548.5
38	Retail trade	67	104	45.2	72.2	70	72	141.3	144.5
39	Finance	349	430	243.7	297.8	297	333	604.0	694.6
	Services:								
40	Services to business management	67	94	47.0	64.4	61	76	129.3	151.4
41	Government, personal and miscellaneous services	96	95	66.5	65.9	57	77	117.8	143.1
42	Total services	163	189	113.5	130.2	118	153	247.2	294.5
43	Total all industries	1,666	1,952	1,172.6	1,368.1	1,711	1,918	3,627.1	3,968.9
44	Total non-financial industries	1,317	1,522	928.8	1,070.3	1,414	1,585	3,023.1	3,274.3

¹ The number includes corporations with taxable income of less than \$500 rounded to zero.

TABLEAU 9. Répartition du revenu imposable par tranche de revenu imposable, par industrie principale, 1983 et 1984 - fin

Corporations with taxable income Sociétés ayant un revenu imposable								Industrie principale	No
\$5,000,000 and over \$5,000,000 et plus				Total					
1983	1984	1983	1984	1983	1984	1983	1984		
No. - nbre		\$'000,000		No ¹ - nbre ¹		\$'000,000			
								Agriculture, exploitation forestière et pêche:	
x	x	x	x	7,771	8,455	394.5	474.3	Agriculture	1
-	-	-	-	1,640	1,942	98.5	127.8	Exploitation forestière	2
-	-	-	-	502	504	20.0	17.2	Pêche et piégeage	3
x	x	x	x	9,913	10,901	513.0	619.3	Total, agriculture, exploitation forestière et pêche	4
								Mines:	
5	9	98.0	214.2	29	37	117.0	229.3	Minéraux métalliques	5
43	52	5,206.6	6,199.5	733	993	5,426.8	6,447.5	Minéraux combustibles	6
11	15	224.9	299.2	1,308	1,424	374.4	446.9	Autres mines	7
59	76	5,529.5	6,713.0	2,070	2,454	5,918.2	7,123.7	Total, mines	8
								Fabrication:	
33	39	593.2	718.4	2,126	2,239	1,020.3	1,118.5	Aliments	9
15	14	300.3	208.4	178	184	380.7	288.1	Breuvages	10
x	x	x	x	6	7	213.8	250.1	Produits du tabac	11
4	7	91.7	190.8	84	95	125.4	224.6	Produits du caoutchouc	12
-	x	-	x	259	252	51.9	59.3	Produits du cuir	13
9	13	107.0	163.9	567	605	223.2	306.9	Usines de filature et de tissage	14
-	x	-	x	170	170	38.4	41.0	Usines de tricot	15
-	x	-	x	1,509	1,651	187.9	197.9	Industries du vêtement	16
5	7	43.9	47.5	1,419	1,614	236.0	265.2	Produits du bois	17
x	x	x	x	1,017	1,152	89.8	133.7	Industries du meuble	18
18	26	223.2	534.9	380	412	347.0	680.5	Papier et produits connexes	19
21	19	337.4	366.0	2,760	3,232	605.1	703.3	Impression, édition et activités connexes	20
7	15	245.3	630.9	208	251	306.5	694.8	Métaux primaires	21
16	25	174.3	213.1	3,343	3,854	576.3	680.3	Produits métalliques	22
4	6	47.0	69.7	909	1,114	235.6	327.3	Machinerie	23
24	39	946.2	2,530.7	621	709	1,097.6	2,712.1	Matériel de transport	24
25	30	410.2	527.2	652	761	594.5	728.8	Appareils et matériel électriques	25
7	13	98.0	224.4	759	791	234.2	358.9	Produits minéraux non métalliques	26
5	5	384.4	523.4	50	63	400.3	545.5	Produits du pétrole et du charbon	27
49	62	806.0	1,066.8	653	715	1,063.2	1,335.9	Produits chimiques et produits connexes	28
18	20	192.8	177.7	2,631	3,076	505.5	533.1	Autres fabrications	29
264	351	5,212.1	8,492.9	20,301	22,947	8,533.2	12,185.7	Total, fabrication	30
x	x	x	x	24,299	26,587	1,415.4	1,448.5	Construction	31
								Transports, communications et autres services publics:	
x	22	x	714.1	8,772	9,998	982.7	1,337.2	Transports	32
x	x	x	x	235	256	40.1	42.1	Entreposage	33
17	20	1,259.2	1,388.5	474	529	1,391.1	1,513.1	Communications	34
18	x	684.2	x	469	499	752.5	948.8	Services publics	35
54	60	2,401.1	2,979.2	9,950	11,282	3,166.4	3,841.1	Total, transports, communications et autres services publics	36
44	61	562.6	964.8	22,226	24,576	2,503.1	3,142.3	Commerce de gros	37
27	39	369.5	508.8	37,661	40,949	2,071.9	2,357.6	Commerce de détail	38
63	70	1,186.8	1,431.8	45,593	50,238	3,947.6	4,460.6	Finances	39
								Services:	
13	15	637.0	381.1	20,318	21,535	1,613.1	1,472.9	Services de gestion d'entreprises	40
16	18	214.9	330.7	26,704	29,124	1,499.6	1,700.2	Services gouvernementaux, personnels et divers	41
29	33	852.0	711.8	47,022	50,659	3,112.7	3,173.1	Total, services	42
557	706	16,346.2	22,048.1	219,035	240,593	31,181.5	38,351.9	Total, toutes les industries	43
494	636	15,159.4	20,616.3	173,442	190,355	27,233.9	33,891.3	Total, industries non financières	44

Le nombre de sociétés inclut celles ayant un revenu de moins de \$500 arrondi à zéro

TABLE 10. Income Taxes by Industry, 1983 and 1984¹

TABLEAU 10. Impôts sur le revenu, par industrie, 1983 et 1984¹

SIC CAE	Industry - Industrie	Book profit before taxes ² Bénéfice comptable avant impôts ²		Taxable income Revenu imposable		Income taxes Impôts sur le revenu	
		1983	1984	1983	1984	1983	1984
		millions of dollars - millions de dollars					
	Agriculture, forestry and fishing - Agriculture, exploitation forestière et pêche:						
001-021	Agriculture	159.9	299.5	394.5	474.3	74.1	83.8
031-039	Forestry - Exploitation forestière	39.9	65.4	98.5	127.8	19.4	24.7
041-047	Fishing and trapping - Pêche et piégeage	- 1.4	4.8	20.0	17.2	3.8	3.0
001-047	Agriculture, forestry and fishing - Total - Agriculture, exploitation forestière et pêche	198.4	369.7	513.0	619.3	97.2	111.5
	Mining - Mines:						
	Metal mining - Minéraux métalliques:						
051.052	Gold mines - Mines d'aurifères	239.7	156.4	81.2	41.9	33.5	18.2
058	Iron mines - Mines de fer	- 5	- 621.6	22.6	78.4	9.5	38.6
053-057,059	Other metal mining - Autres minéraux métalliques	- 198.1	43.3	13.2	109.1	3.3	16.4
051-059	Total	41.2	- 421.9	117.0	229.3	46.4	73.1
	Mineral fuels - Minéraux combustibles:						
061	Coal mines - Mines de charbon	93.2	103.0	20.4	43.9	4.7	13.4
064	Oil and gas wells - Puits de pétrole et de gaz	6,842.8	8,892.2	5,406.4	6,403.5	1,969.2	2,451.3
061-064	Total	6,936.0	8,995.3	5,426.8	6,447.5	1,973.9	2,464.7
	Other mining - Autres mines:						
071,073,077,079	Non-metal mining - Mines non métalliques	70.3	42.2	99.3	117.1	45.2	53.8
083,087	Quarries - Carrières	8.8	31.8	25.4	36.3	6.1	9.3
092,094,096,098,099	Mining services - Services miniers	- 305.0	- 336.3	249.7	293.5	86.4	96.1
071-099	Total	- 225.8	- 262.3	374.4	446.9	137.7	159.2
051-099	Mining - Total - Mines	6,751.4	8,311.0	5,918.2	7,123.7	2,157.9	2,697.0
	Manufacturing - Fabrication:						
	Food - Aliments:						
101.103	Meat products - Produits de la viande	93.3	145.7	96.6	131.7	27.3	32.5
105,107	Dairy products - Produits laitiers	253.9	265.2	231.8	238.0	89.0	88.1
111	Fish products - Produits du poisson	- 50.4	- 22.5	35.7	33.6	9.6	8.4
112	Fruit and vegetable canners - Conserves de fruits et légumes	143.3	153.9	120.6	140.9	47.2	54.1
123,125	Grain mills - Minoteries	146.8	147.2	83.8	108.1	26.5	26.8
128,129	Bakery products - Boulangeries	118.1	110.1	116.2	104.2	36.5	30.5
131,133,135,139	Other food products - Autres produits alimentaires	366.1	361.2	335.7	362.0	120.7	137.6
101-139	Total	1,070.9	1,160.8	1,020.3	1,118.5	356.8	377.9
	Beverages - Breuvages:						
141	Soft drinks - Eaux gazeuses	60.1	60.2	74.1	59.0	28.9	20.1
143	Distilleries	116.4	86.6	85.1	75.6	33.1	25.0
145	Breweries - Brasseries	176.5	137.0	193.5	128.7	73.5	35.7
147	Wineries - Fabriques de vins	29.2	26.5	28.0	24.9	11.1	10.6
141-147	Total	382.2	310.2	380.7	288.1	146.6	91.4
151,153	Tobacco products - Produits du tabac	240.3	267.4	213.8	250.1	75.5	83.2
161,163,169	Rubber products - Produits du caoutchouc	125.6	220.8	125.4	224.6	49.3	66.1
172,174,175,179	Leather products - Produits du cuir	47.0	49.5	51.9	59.3	15.9	17.4
	Textile mills - Usines de filature et de tissage:						
183,193,197	Cotton and woollen mills - Filatures de coton et de laine	67.7	60.1	47.2	48.8	14.6	14.1
201	Synthetic textiles - Fibres synthétiques	98.6	89.0	62.5	102.8	9.4	30.9
211-216,218,219	Other primary textiles - Autres textiles de base	53.1	65.1	45.1	62.5	14.0	17.6
221,223,229	Other textile products - Autres textiles	70.5	91.6	68.4	92.8	19.8	29.6
183-229	Total	299.8	305.8	223.2	306.9	57.7	92.2

See footnote(s) at end of table.
Voir note(s) à la fin du tableau.

TABLE 10. Income Taxes by Industry, 1983 and 1984¹ - Continued

TABLEAU 10. Impôts sur le revenu, par industrie, 1983 et 1984¹ - suite

SIC CAE	Industry - Industrie	Book profit before taxes ² Bénéfice comptable avant impôts ²		Taxable income Revenu imposable		Income taxes Impôts sur le revenu	
		1983	1984	1983	1984	1983	1984
		millions of dollars - millions de dollars					
	Manufacturing - Continued - Fabrication - suite:						
	Knitting mills - Usines de tricot:						
231	Hosiery mills - Bonneteries	19.8	22.2	15.5	21.7	4.2	4.6
239	Other knitting mills - Autres usines de tricot	22.5	5	22.9	19.3	6.4	4.1
231-239	Total	42.3	21.7	38.4	41.0	10.5	8.7
	Clothing industries - Industries du vêtement:						
243	Men's clothing - Vêtements pour hommes	56.7	61.4	57.5	60.1	15.8	16.2
244	Women's clothing - Vêtements pour dames	73.4	62.7	77.6	74.2	20.4	18.2
246	Fur goods - Fourrures	11.4	17.2	14.1	15.7	3.5	3.3
248	Foundation garments - Corsets et soutiens-gorge	11.0	14.8	11.9	14.3	4.8	5.7
245,247,249	Other clothing - Autres vêtements	22.5	34.5	26.8	33.5	7.4	9.1
243-249	Total	175.0	190.7	187.9	197.9	51.9	52.4
	Wood industries - Produits du bois:						
251	Sawmills and planing mills - Scieries et ateliers de rabotage	78.1	8.8	126.6	134.9	38.4	30.1
252	Veneer and plywood - Placage et contre-plaque	24.1	4.5	18.3	17.4	5.5	3.7
254	Sash, doors and millwork plants - Portes, châssis et autres bois ouvrés	57.7	76.7	69.7	80.9	17.5	18.2
256	Wooden boxes - Boîtes en bois	3.0	5.8	4.6	6.6	5	8
258	Coffins and caskets - Cercueils et tombes	2.1	1.4	2.3	1.9	6	4
259	Miscellaneous wood products - Produits divers en bois	4.1	13.0	14.5	23.4	2.8	4.6
251-259	Total	169.1	92.6	236.0	265.2	65.4	57.8
	Furniture industries - Industries du meuble:						
261,268	Household furniture - Meubles de maison	48.2	45.7	56.7	69.0	13.0	14.8
264	Office furniture - Meubles de bureau	5.6	22.7	5.1	27.5	1.3	9.9
266	Other furniture - Autres meubles	28.8	34.9	28.0	37.1	7.7	10.0
261-266	Total	71.5	103.4	89.8	133.7	22.0	34.7
	Paper and allied industries - Papier et produits connexes:						
271	Pulp and paper mills - Moulins à pâte et papier	355.7	368.6	170.4	477.1	39.7	93.8
273	Paper boxes and bags - Boîtes et sacs en papier	86.0	96.3	69.8	72.5	20.2	20.3
272,274	Other paper products - Autres produits de papier	81.8	128.7	106.8	131.0	35.5	38.6
271-274	Total	187.9	593.6	347.0	680.5	95.4	152.7
	Printing, publishing and allied industries - Impression, édition et activités connexes:						
286	Commercial printing - Impression commerciale	232.1	315.3	213.1	260.4	53.0	51.6
287	Engraving and allied industries - Gravure et industries connexes	20.1	29.8	22.6	26.7	3.9	4.4
288	Publishing only - Édition seulement	106.9	116.5	108.1	121.6	45.6	47.4
289	Publishing and printing - Édition et impression	279.0	283.0	261.3	294.5	95.3	92.8
286-289	Total	638.0	744.6	605.1	703.3	197.9	205.8
	Primary metals - Métaux primaires:						
291,292	Iron and steel mills - Industrie du fer et de l'acier	13.1	287.3	221.8	337.1	65.1	129.1
294	Iron foundries - Fonderies	14.2	29.7	17.6	21.5	6.1	6.2
295-298	Smelting and refining - Fonte et affinage	138.0	330.0	67.1	336.2	20.4	46.2
291-298	Total	165.4	647.0	306.5	694.8	91.7	181.5
	Metal fabricating - Produits métalliques:						
301	Boiler and plate - Chaudière et plaques	31.7	19.7	18.6	18.6	6.6	6.0
302	Structural steel - Acier de charpente	40.8	4.8	21.8	30.2	7.0	9.2
303	Ornamental iron works - Fer forgé	51.6	66.4	57.0	78.3	12.4	25.7
304	Metal stamping - Estampage des métaux	148.4	189.7	143.2	159.0	48.1	44.9
305	Wire and wire products - Fils métalliques et produits connexes	38.7	40.1	29.8	47.7	9.7	15.8
306	Hardware and tools - Quincaillerie et outillage	95.5	109.4	105.8	130.7	28.2	35.3
307	Heating equipment - Appareils de chauffage	37.0	25.8	42.9	21.8	15.7	7.1
308	Machine shops - Ateliers d'usinage	35.4	66.0	51.7	71.2	7.5	10.6
309	Miscellaneous products - Produits métalliques divers	94.3	127.0	105.5	122.8	38.5	39.1
301-309	Total	491.8	649.0	576.3	680.3	171.6	193.7

See footnote(s) at end of table
Voir note(s) à la fin du tableau

TABLE 10. Income Taxes by Industry, 1983 and 1984¹ - Continued

TABLEAU 10. Impôts sur le revenu, par industrie, 1983 et 1984¹ - suite

SIC CAÉ	Industry - Industrie	Book profit before taxes ² Bénéfice comptable avant impôts ²		Taxable income Revenu imposable		Income taxes Impôts sur le revenu	
		1983	1984	1983	1984	1983	1984
		millions of dollars - millions de dollars					
	Manufacturing - Concluded - Fabrication - fin:						
	Machinery - Machinerie:						
311	Agriculture implements - Instruments aratoires	- 126.3	- 30.0	- 16.3	18.1	5.0	5.1
316	Commercial refrigeration - Equipement de réfrigération	7.1	1.0	12.7	10.6	5.3	4.2
315,318	Other machinery - Autres machineries	58.2	311.4	206.5	298.6	71.3	102.0
311-318	Total	- 60.9	282.3	235.6	327.3	81.6	111.2
	Transport equipment - Matériel de transport:						
321	Aircraft and parts - Avions et pièces	- 418.8	12.3	239.8	163.4	54.3	34.0
323,325	Motor vehicles and parts - Véhicules à moteur et accessoires	1,606.6	3,007.1	761.3	2,395.5	223.8	979.8
324	Truck bodies - Carrosseries de camions	27.0	36.8	41.3	51.8	16.1	18.7
326-329	Miscellaneous transportation - Autre matériel de transport	67.8	97.1	55.3	101.4	18.0	27.8
321-329	Total	1,282.6	3,153.4	1,087.6	2,712.1	312.2	1,060.2
	Electrical products - Appareils et matériel électriques:						
331	Small appliances - Petits appareils	19.0	12.0	19.0	16.9	7.5	6.5
332	Major appliances - Gros appareils	79.1	58.9	78.3	44.5	30.3	14.5
334	Radio and television receivers - Récepteurs de radio et de télévision	42.9	51.8	52.4	57.2	19.4	23.1
335	Communication equipment - Equipement de télécommunication	341.2	423.7	253.7	392.4	75.4	77.1
336	Industrial electrical equipment - Matériel électrique industriel	111.0	130.4	77.4	71.0	25.2	22.2
337	Battery manufacturers - Manufacturiers de batteries	12.5	4.9	12.0	9.0	4.8	3.5
338-339	Miscellaneous electrical equipment - Appareils électriques divers	17.5	84.1	101.7	137.9	34.9	44.6
331-339	Total	623.3	765.9	594.5	728.8	197.6	191.4
	Non-metallic mineral products - Produits minéraux non métalliques:						
341	Cement manufacturing - Usines de ciment	- 26.2	74.1	21.9	35.4	8.9	12.3
347	Concrete manufacturing - Usines de béton	24.2	25.5	30.5	34.5	8.3	9.2
348	Ready-mix concrete - Usines de béton préparé	27.0	37.9	41.2	48.8	13.3	15.7
351	Clay products - Produits d'argile	20.4	1.2	21.0	13.1	7.5	4.3
356	Glass and glass products - Verres et produits connexes	93.5	117.1	47.6	101.4	17.2	27.4
343,345,352-355,357,359	Other non-metallic mineral products - Autres produits minéraux non métalliques	68.0	121.3	72.0	125.7	18.2	49.1
341-359	Total	206.8	377.1	234.2	358.9	73.5	118.0
	Petroleum and coal products - Produits du pétrole et du charbon:						
365	Petroleum refineries - Raffineries de pétrole	147.7	1,496.3	392.4	541.5	112.1	157.5
369	Other petroleum and coal products - Autres dérivés du pétrole et du charbon	6.6	2.5	7.8	4.0	2.6	1.1
365,369	Total	154.4	1,498.8	400.3	545.5	114.7	158.6
	Chemicals and chemical products - Produits chimiques et autres produits connexes:						
372	Fertilizers - Engrais	10.4	55.0	7.2	10.6	2.0	2.3
374	Pharmaceuticals - Produits pharmaceutiques	292.0	397.6	268.9	381.4	107.5	146.5
375	Paint and varnish - Peinture et vernis	109.6	162.3	125.9	160.2	53.2	66.0
376	Soap and cleaning compounds - Savon et produits nettoyants	154.9	160.1	136.5	157.2	53.9	36.6
377	Toilet preparations - Produits de toilette	56.1	50.3	56.7	56.9	21.6	19.2
378	Industrial chemicals - Produits chimiques industriels	144.1	208.2	243.3	305.4	79.2	79.8
371,373,379	Other chemicals - Autres produits chimiques	213.7	251.4	224.7	264.1	86.4	95.4
371-379	Total	980.7	1,284.9	1,063.2	1,335.9	403.8	445.7
	Miscellaneous manufacturing - Fabrication diverse:						
381	Scientific and professional equipment - Instruments scientifiques et professionnels	135.7	160.7	151.2	156.8	54.2	53.1
382	Jewelry and silverware - Bijouterie et orfèvrerie	19.7	6.0	24.4	21.3	6.9	5.7
383	Broom, brush and mop - Balais, brosses et vadrouilles	2.0	1.0	3.9	2.7	1.4	5
393	Sporting goods and toys - Jouets et articles de sport	77.0	58.9	80.3	59.0	31.7	16.5
384,385,395,397,399	Other manufacturing - Autres produits	188.2	272.9	245.6	293.3	66.0	78.6
381-399	Total	422.5	499.4	505.5	533.1	160.2	154.3
101-399	Manufacturing - Total - Fabrication	7,330.5	13,218.6	8,533.2	12,185.7	2,751.8	3,854.9

See footnote(s) at end of table.
Voir note(s) à la fin du tableau.

TABLE 10. Income Taxes by Industry, 1983 and 1984¹ - Continued

TABLÉAU 10. Impôts sur le revenu, par industrie, 1983 et 1984¹ - suite

SIC CAE	Industry - Industrie	Book profit before taxes ² Bénéfice comptable avant impôts ²		Taxable income Revenu imposable		Income taxes Impôts sur le revenu	
		1983	1984	1983	1984	1983	1984
		millions of dollars - millions de dollars					
	Construction:						
404	Building contractors - Entrepreneurs en construction	184.2	298.0	457.5	465.0	130.6	123.8
406	Highway and bridge - Ponts et chaussées	49.2	92.4	108.0	139.0	39.5	50.5
409	Other construction - Autres travaux de construction	121.3	57.8	154.2	96.9	62.8	33.2
421	Special trade contractors - Entrepreneurs spécialisés	445.8	510.1	695.8	747.6	164.6	171.3
404-421	Total, construction	800.5	958.2	1,415.4	1,448.5	397.5	378.8
	Transportation, communication and other utilities - Transports, communications et autres services publics:						
	Transportation - Transports:						
501,502	Air transport - Transport aérien	- 91.9	1.4	27.9	226.6	9.8	30.2
504,505	Water transport - Transport maritime	54.3	89.1	62.9	64.4	24.6	24.4
506	Railways - Transport ferroviaire	534.3	529.7	242.4	246.5	85.2	58.7
507	Truck transport - Camionnage	208.5	266.9	305.2	370.7	76.5	84.2
508,509	Bus transport - Transport par autobus	27.6	20.6	20.5	22.0	7.2	7.9
512	Taxicabs - Taxis	5.6	8.5	6.5	9.4	1.2	1.9
515	Pipelines - Pipe-lines	510.7	490.1	184.0	252.3	75.2	92.5
516,517,519	Other transportation - Autres moyens de transport	101.5	108.8	133.3	145.2	35.1	35.5
501-519	Total	1,350.7	1,515.0	982.7	1,337.2	314.9	335.2
	Storage - Entreposage:						
524	Grain elevators - Élévateurs à grain	120.2	131.8	18.7	14.6	5.2	3.0
527	Storage and warehouses - Entreposage général	22.1	27.3	21.3	27.5	7.6	8.2
524-527	Total	142.2	159.0	40.1	42.1	12.8	11.2
	Communication - Communications:						
543	Radio and television - Radiodiffusion et télévision	202.0	221.9	205.1	225.1	92.2	88.3
544,545,548	Telephones - Services téléphoniques	1,465.5	1,562.5	1,186.0	1,288.0	546.0	568.0
543-548	Total	1,667.6	1,784.4	1,391.1	1,513.1	638.2	656.4
	Public utilities - Services publics:						
572	Electric power - Énergie électrique	569.9	668.4	504.7	584.0	236.2	272.5
574	Gas distribution - Distribution du gaz	329.6	424.9	200.8	317.0	90.6	112.1
576,579	Other utilities - Autres services publics	41.3	41.7	47.0	47.8	18.2	14.2
572-579	Total	940.8	1,135.0	752.5	948.8	344.9	398.7
501-579	Transportation, communication and other utilities - Total - Transports, communication et autres services publics	4,101.3	4,593.5	3,166.4	3,841.1	1,310.9	1,401.5
	Wholesale trade - Commerce de gros:						
602	Livestock - Bétail	7.5	7.9	13.9	14.4	3.3	3.4
604	Grain - Céréales	69.9	68.1	51.7	55.6	19.1	19.6
606	Coal and coke - Charbon et coke	3.1	4.3	3.2	4.2	1.5	2.0
608	Petroleum products - Pétrole et dérivés	106.0	130.5	116.6	275.7	40.3	107.7
611	Paper - Papier	16.6	31.3	21.7	32.9	4.3	7.8
613	General merchandise - Produits divers	9.7	9.6	10.6	9.4	4.5	3.6
614	Food - Aliments	273.3	297.0	249.9	273.7	90.7	90.4
615	Tobacco - Tabac	16.3	15.7	17.4	15.1	6.9	5.1
616	Drug and toilet preparations - Médicaments et produits de toilette	68.5	76.7	69.4	75.9	28.7	29.4
617	Apparel and dry goods - Vêtements et tissus	115.8	121.0	116.3	124.3	37.1	37.2
618	Furniture and furnishings - Meubles et articles d'ameublement	41.8	38.7	41.8	44.7	14.7	15.6

See footnote(s) at end of table

Voir note(s) à la fin du tableau

TABLE 10. Income Taxes by Industry, 1983 and 1984¹ - Continued

TABLEAU 10. Impôts sur le revenu, par industrie, 1983 et 1984¹ - suite

SIC CAE	Industry - Industrie	Book profit before taxes ² Bénéfice comptable avant impôts ²		Taxable income Revenu imposable		Income taxes Impôts sur le revenu	
		1983	1984	1983	1984	1983	1984
		millions of dollars - millions de dollars					
	Wholesale trade - Concluded - Commerce de gros - fin:						
619	Motor vehicles and parts - Véhicules à moteur et accessoires	333.8	470.3	344.3	447.2	148.2	180.6
621	Electrical machinery - Matériel électrique	230.4	305.2	242.2	335.7	94.4	127.8
622	Farm machinery - Instruments aratoires	33.8	39.2	46.7	44.9	10.6	9.3
623	Industrial machinery - Équipement industriel	160.5	368.7	387.2	470.6	130.0	142.3
624	Hardware, plumbing and heating - Quincaillerie, plomberie et appareils de chauffage	56.3	101.4	79.5	101.5	25.4	34.2
625	Metal products - Produits métalliques	- 99.2	56.1	31.5	58.1	12.2	21.2
626	Lumber and building products - Bois d'oeuvre et matériaux de construction	168.0	199.9	202.1	235.2	60.5	66.0
627	Scrap and waste dealers - Marchand de rebut	29.5	55.3	38.3	54.4	9.4	14.2
629	Other wholesale - Autres commerce de gros	331.3	397.4	418.7	468.6	130.5	143.8
602-629	Wholesale trade - Total - Commerce de gros	1,972.9	2,794.5	2,503.1	3,142.3	872.2	1,061.3
	Retail trade - Commerce de détail:						
631	Food stores - Magasins d'alimentation	309.7	327.9	383.5	390.7	109.2	108.2
642	Department stores - Magasins à rayons	- 130.0	16.8	45.4	69.8	21.5	33.6
647	Variety stores - Magasins de variétés	39.8	69.6	67.0	71.3	29.6	31.3
649	General merchandise - Magasins généraux	63.4	86.2	33.0	33.6	7.4	7.3
652	Auto accessories and parts - Accessoires et pièces d'automobiles	75.7	106.6	101.8	103.2	22.7	23.7
654	Gasoline service stations - Stations-service	69.5	106.8	96.3	116.8	20.7	28.2
656	Motor vehicle dealers - Distributeurs de véhicules à moteur	236.9	363.1	198.2	275.3	46.8	63.3
658	Motor vehicle repair shops - Ateliers de réparation de véhicules à moteur	66.0	94.5	108.9	114.0	22.3	21.6
663	Shoe stores - Magasins de chaussures	31.1	55.6	44.0	66.4	15.7	25.8
665	Men's clothing stores - Magasins de vêtements pour hommes	63.0	95.8	61.7	96.4	20.3	27.4
667	Women's clothing stores - Magasins de vêtements pour dames	75.5	105.5	89.2	109.6	30.6	38.4
669	Dry goods stores - Magasins de tissus	49.3	72.3	61.7	79.5	17.1	24.0
673	Hardware stores - Quincailleries	42.1	58.5	51.7	55.0	10.8	10.9
676	Furniture stores - Magasins de meubles	171.7	217.9	206.2	241.6	60.3	57.0
678	Electrical appliances - Appareils électriques	5.5	6.0	5.9	6.2	1.1	1.1
681	Drug stores - Pharmacies	174.2	191.6	168.0	172.0	38.7	39.7
691	Book and stationery stores - Librairies et papeteries	30.0	41.3	36.1	36.5	13.2	11.7
692	Florists - Fleuristes	7.5	9.6	11.5	12.1	2.0	2.0
693	Fuel dealers - Marchands de combustibles	25.5	23.5	26.6	25.5	7.4	6.5
694,695	Jewelry stores - Bijouteries	36.1	37.7	38.0	34.1	8.8	6.2
697	Tobaccoconists - Débits de tabac	18.8	1.7	12.7	11.4	5.2	4.2
696,699	Other retail trade - Autres magasins de détail	162.8	192.2	224.5	236.7	51.7	54.1
631-699	Retail trade - Total - Commerce de détail	1,624.2	2,280.6	2,071.9	2,357.6	562.9	626.3
	Finance - Finances:						
	Deposit accepting institutions - Institutions receuillant des dépôts:						
714	Trust companies - Sociétés de fiducie	- 10.9	- 343.3	100.9	47.1	37.3	17.0
715	Mortgage loan companies - Sociétés de prêts hypothécaires	202.0	17.7	265.4	197.8	127.1	92.3
712,718	Banks and other - Banques et autres	1,064.6	903.0	450.1	577.8	84.4	75.1
712-718	Total	1,255.7	577.4	816.4	822.7	248.8	184.4
	Credit agencies - Agences de crédit:						
723	Sales finance - Sociétés de financement des ventes	161.0	125.2	185.7	154.4	81.9	61.6
725	Consumer loans - Sociétés de crédit aux consommateurs	54.6	40.4	67.3	48.4	21.7	23.6
721,727	Other credit agencies - Autres agences de crédit	71.3	78.1	114.2	174.8	44.5	64.2
721-727	Total	287.0	243.7	367.1	377.6	148.1	149.4

See footnote(s) at end of table.

Voir note(s) à la fin du tableau.

TABLE 10. Income Taxes by Industry, 1983 and 1984¹ - Concluded

TABLEAU 10. Impôts sur le revenu, par industrie, 1983 et 1984¹ - fin

SIC CAE	Industry - Industrie	Book profit before taxes ² Bénéfice comptable avant impôts ²		Taxable income Revenu imposable		Income taxes Impôts sur le revenu	
		1983	1984	1983	1984	1983	1984
		millions of dollars - millions de dollars					
	Finance - Concluded - Finances - fin:						
741	Security dealers - Courtiers en valeurs	190.4	103.9	161.7	99.2	68.9	39.1
	Investment companies - Sociétés de placements:						
751	Mutual funds - Fonds mutuels	22.9	46.3	129.1	172.2	56.7	78.8
756	Other investment companies - Autres sociétés de placements	- 900.9	257.8	1,206.8	1,444.8	498.2	566.8
751-756	Total	- 678.0	304.1	1,336.0	1,617.0	554.9	645.6
	Insurance, real estate and other agencies - Assureurs, agents d'immeubles et autres agences:						
761,763,769	Other financial agencies - Autres agences financières	77.8	100.2	53.8	61.4	22.6	24.4
781	Insurance and real estate agencies - Agences d'assurances et d'immeubles	259.0	300.1	325.2	344.5	76.6	79.2
791,793	Real estate operators and developers - Agents et promoteurs d'immeubles	930.3	576.5	887.4	1,138.2	349.4	449.1
761-793	Total	- 593.5	976.7	1,266.5	1,544.1	448.7	552.7
712-793	Finance - Total - Finances	261.5	2,205.8	3,947.6	4,460.6	1,469.3	1,571.2
	Services:						
	Services to business management - Services de gestion d'entreprises						
862	Advertising - Publicité	61.3	66.6	79.4	105.5	22.6	30.0
864	Engineering and scientific services - Services de génie et services scientifiques	172.7	180.7	297.8	310.1	82.8	68.1
861,866,869	Other business services - Autres services de gestion	990.6	1,369.9	1,235.8	1,057.3	436.7	273.3
861-869	Total	1,224.6	1,617.2	1,613.1	1,472.9	542.1	371.5
	Government, personal and miscellaneous services - Services gouvernementaux, personnels et divers:						
801,803,805, 807,809,821, 823,825,827, 828,831	Community and public services - Services à la collectivité publique	188.6	218.5	245.2	255.1	69.1	73.6
851	Motion picture and theatres - Théâtres et cinémas	23.0	14.5	29.6	38.5	11.8	16.1
853	Bowling alleys - Salles de quilles	6.2	7.7	9.8	10.5	2.3	3.1
859	Other recreational services - Autres services récréatifs	24.6	46.7	118.1	128.7	30.3	32.0
874	Laundries, cleaners and pressers - Blanchissage, nettoyage et pressage	49.0	56.8	58.8	62.1	18.9	20.5
875,876	Hotels - Hôtel	187.2	303.8	535.2	587.4	139.3	148.0
877	Funeral directors - Entrepreneurs de pompes funebres	48.2	55.4	50.1	52.0	12.3	13.5
811,873,878, 879,891,893, 894,896,897, 899	Other services - Autres services	369.9	469.3	452.8	565.9	123.4	155.9
801,859 871-899	Total	896.8	1,172.6	1,499.6	1,700.2	407.6	462.8
801-899	Total, services	2,121.5	2,789.8	3,112.7	3,173.1	949.7	834.3
001-899	All industries - Total - Toutes les industries	25,162.1	37,521.9	31,181.5	38,351.9	10,569.5	12,536.8
001-899 712-794	<i>Non-financial industries - Total - Industries non financières</i>	<i>24,900.6</i>	<i>35,316.1</i>	<i>27,233.9</i>	<i>33,891.3</i>	<i>9,100.2</i>	<i>10,965.6</i>

¹ For taxable corporations.
² Pour les sociétés imposables.
³ Book profit before taxes has been adjusted to exclude intercorporate dividends, net capital gains and is calculated after losses.
⁴ Le bénéfice comptable avant impôts ne comprend pas les dividendes entre firmes, les gains en capital nets et les pertes.

TABLE 11. Selected Capital Cost Allowances, by Major Industry Group, 1982, 1983 and 1984

TABLEAU 11. Allocations choisies du coût en capital, par industrie principale, 1982, 1983 et 1984

Major industry group Industrie principale	Capital cost allowance Allocation du coût en capital					
	Class 28 - Classe 28			Class 29 - Classe 29		
	1982	1983	1984	1982	1983	1984
	millions of dollars - millions de dollars					
Agriculture, forestry and fishing - Agriculture, exploitation forestière et pêche:						
Agriculture	-	-	-	4.4	9.5	4.8
Forestry - Exploitation forestière	-	-	-	1.1	.3	.8
Fishing and trapping - Pêche et piégeage	-	-	-	-	-	-
Agriculture, forestry and fishing - Total - Agriculture, exploitation forestière et pêche	-	-	-	5.6	9.8	5.6
Mining - Mines:						
Metal mining - Minéraux métalliques	173.1	97.8	177.5	4.9	10.9	- 3.6
Mineral fuels - Minéraux combustibles	136.9	343.8	229.7	440.0	616.1	498.0
Other mining - Autres mines	40.8	13.9	3.8	17.3	22.7	18.4
Mining - Total - Mines	350.8	455.6	410.9	462.2	649.7	512.9
Manufacturing - Fabrication:						
Food - Aliments	-	-	-	283.3	219.3	228.2
Beverages - Breuvages	-	-	-	88.4	56.6	71.4
Tobacco products - Produits du tabac	-	-	-	25.7	26.2	25.0
Rubber products - Produits du caoutchouc	-	-	-	56.6	31.1	62.2
Leather products - Produits du cuir	-	-	-	8.6	10.7	17.0
Textile mills - Usines de filature et de tissage	-	-	-	62.1	104.0	81.2
Knitting mills - Usines de tricot	-	-	-	7.1	8.7	14.9
Clothing industries - Industries du vêtement	-	-	-	11.8	9.6	13.6
Wood industries - Produits du bois	-	-	-	178.4	109.0	105.2
Furniture industries - Industries du meuble	-	-	-	20.2	18.0	24.3
Paper and allied industries - Papier et produits connexes	x	x	x	647.1	420.9	619.9
Printing, publishing and allied industries - Impression, édition et activités connexes	-	-	-	130.8	94.4	140.0
Primary metals - Métaux primaires	x	x	-	306.6	175.2	190.6
Metal fabricating - Produits métalliques	-	-	-	206.0	145.7	172.9
Machinery - Machinerie	-	-	-	99.9	42.7	50.3
Transport equipment - Matériel de transport	-	-	-	445.7	403.6	509.0
Electrical products - Appareils et matériel électriques	-	-	-	150.5	78.9	191.4
Non-metallic mineral products - Produits minéraux non métalliques	-	-	x	102.0	84.9	66.9
Petroleum and coal products - Produits du pétrole et du charbon	x	x	x	1,091.4	513.2	583.8
Chemicals and chemical products - Produits chimiques et produits connexes	x	-	-	289.1	237.9	591.3
Miscellaneous manufacturing - Autres fabrications	-	-	-	63.9	62.5	94.9
Manufacturing - Total - Fabrication	131.2	x	x	4,275.3	2,853.1	3,854.0
Construction	x	-	-	36.5	34.8	34.8
Transportation, communication and other utilities - Transports, communications et autres services publics:						
Transportation - Transports	x	x	-	62.2	17.7	35.3
Storage - Entreposage	-	-	-	x	6.9	1.9
Communication - Communications	-	-	-	x	2.0	1.4
Public utilities - Services publics	x	-	x	-	9.3	.6
Transportation, communication and other utilities - Total - Transports, communications et autres services publics	x	x	x	74.6	35.9	39.2
Wholesale trade - Commerce de gros	-	-	-	119.0	59.3	91.9
Retail trade - Commerce de détail	x	x	-	21.5	22.4	25.2
Finance - Finances	x	-	-	55.2	38.1	48.3
Services:						
Services to business management - Services de gestion d'entreprises	-	-	-	34.6	24.2	73.4
Government, personal and miscellaneous services - Services gouvernementaux, personnels et divers	-	-	-	57.0	42.3	72.0
Total, services	-	-	-	91.6	66.4	145.4
All industries - Total - Toutes les industries	483.0	574.4	441.9	5,141.5	3,769.4	4,757.3
Non-financial industries - Total - Industries non financières	x	574.3	441.9	5,086.3	3,731.4	4,708.9

Appendix

Appendice

TABLE A. Major Income Tax Changes Affecting Corporations - Tax Allowances and Other Items in the Determination of Taxable Income, 1976-1985¹

No		1976	1977	1978	1979	1980
				per cent - pourcentage		
1	Canadian dividends ³			Deductible - Déductible		
2	Foreign dividends ³			Deductible - Déductible		
3	Capital gains (net)			One half taxable - Imposable pour moitié		
	Capital cost allowance: ^{4/25}					
4	Class 24 - Water pollution control assets ⁴	50	50	50	50	50
5	Class 27 - Air pollution control assets ⁵	50	50	50	50	50
6	Class 28 - New mining assets ⁶	30	30	30	30	30
7	Class 29 - Manufacturing and processing assets ⁷	50	50	50	50	50
8	Class 34 - Energy conservation equipment ⁸	50	50	50	50	50
	Exploration and development expenses:					
9	Canadian exploration expenses	100 ⁹	100	100	100	100
10	Canadian development expenses	30 ⁹	30	30	30	30
11	Canadian oil and gas properties expenses	...	...	...	10 ¹⁰	10
12	Foreign exploration and development expenses	10 ⁹	10	10	10	10
13	Depletion allowance	25 ¹²	25	25	25	25
14	Earned depletion base - oil and gas	33 1/3 ¹²	33 1/3	33 1/3	33 1/3	33 1/3
15	Earned depletion base - mining operations	...	...	...	...	...
	Supplementary depletion base:					
16	Frontier ¹⁵	...	66 2/3	66 2/3	66 2/3	66 2/3
17	Enhanced oil recovery equipment ¹⁶	...	...	50	50	50
18	Tar Sands/Bituminous sands equipment ¹⁷	...	...	33 1/3	33 1/3	33 1/3
19	Resource allowance (Deduction based on resource profits before deduction of exploration, development, depletion and interest expenses)	25	25	25	25	25
	Energy taxes: ¹⁹					
20	Petroleum and gas revenue tax (PGRT) (Applies to net operating production revenue, with annual credit up to \$250,000) ³²	...	...	...	...	...
21	Incremental oil revenue tax (IORT) (Applies to old oil revenue arising from increased prices)	...	...	...	...	...
22	Charitable donations (Limit based on taxable income before deduction of Canadian dividends and prior years' losses)	20	20	20	20	20
23	Inventory allowance (Deduction based on opening inventory)	...	3	3	3	3
24	Additional allowance for scientific research (Rate based on additional expenditure over three years base period)	...	...	50	50	50

¹ This table is intended as a guide to users of the report. It is not intended to be an interpretation of the Income Tax Act and should not be so regarded. Readers may refer to the definitions for more detailed explanations of the current items.

² With certain exceptions inter-company dividends are deductible for Federal Part I tax.

³ Foreign dividends are deductible when received from a foreign affiliate subject to certain rules.

* Assets acquired after November 12, 1981 only one-half the normal rate may be claimed in the year of acquisition of the asset.

* Class 24 assets acquired after April 26, 1965 before January 1, 1971. Class 27 assets acquired after March 12, 1970.

⁶ Effective 1973; claim is the greater of 30% or undepreciated capital cost up to the income from the mine on property in place after November 7, 1969.

⁷⁻¹⁰ Effective: ⁷ May 10, 1972. ⁸ May 26, 1976. ⁹ May 7, 1974. ¹⁰ after December 11, 1979.

¹¹ After 1980, eligible deductions are reduced by government grants.

¹² Effective May 7, 1974 "earned depletion", \$1 for every three spent on exploration, development, and resource and processing assets not to exceed 25% of resource profits.

¹³ Canadian mining and exploration expenses incurred after April 19, 1983 can be claimed up to 25% of all income.

¹⁴ With respect to exploration expenses, lower rate applies to provincial lands.

¹⁵ Rate at percentage of expenditure exceeding \$5 million per oil or gas well after March 1977 and before April 1980.

¹⁶ Effective January 1, 1981 qualified expenditures will earn depletion at the rate of 33 1/3%.

¹⁷ Rate at percentage of expenditure with deduction not to exceed 25% of resource profits, effective after April 10, 1978.

¹⁰ The maximum claim is the lesser of its supplementary depletion base and 50% of all income.

¹⁹ Under the National Energy Program.

²⁰ Effective January 1, 1981.

²¹ Effective January 1, 1982. Reduced rate applies after June 1, 1982 and before May 31, 1983. (Pending legislation).

²² The lower rate applies to synthetic oil plants.

²³ Effective January 1, 1982, not applicable after June 1, 1982 and before May 31, 1983.

²⁴ For year ending after October 1983 to be replaced with an enhanced investment tax credit, subject to "grandfather" rules.

²⁵ Designated property is exempt from the half-rate rules.

²⁶ With respect to oil and gas expenditures on Canada lands. Depletion earned through oil and gas was phased out after 1984.

²⁷ The effective rate after resource allowance is 12% on conventional oil and gas and 8% on synthetic oil.

²⁰ IORT has been suspended a further year to May 31, 1985.

²⁹ Effective April 1, 1985: 1) New production revenues are exempted from PGRT, 2) offset of unused exploration and development expenses against PGRT.

³⁰ Applies to tax years commencing after May 23, 1985. Inventory of currencies are not allowed.

³¹ Not applicable to production after 1984.

³² Effective January 1, 1985 the annual credit has been increased to \$500,000.

TABEAU A. Évolution des taux d'imposition des sociétés – Déductions d'impôt et autres éléments entrant dans la détermination du revenu imposable, 1976-1985¹

1981	1982	1983	1984	1985	No
per cent - pourcentage					
Deductible – Déductible					
Deductible – Déductible					
One half taxable – Imposable pour moitié					
50	50	50	50	50	Amortissements du coût en capital: ^{1,2,3}
50	50	50	50	50	Catégorie 24 – Biens destinés à la lutte à la pollution de l'eau ⁴
30	30	30	30	30	Catégorie 27 – Biens destinés à la lutte à la pollution de l'air ⁵
50	50	50	50	50	Catégorie 28 – Nouvelles immobilisations minières ⁶
					Catégorie 29 – Biens destinés à la fabrication et à la transformation ⁷
50	50	50	50	50	Catégorie 34 – Matériel de conservation de l'énergie ⁸
100 ¹¹	100	100	100	100	Frais d'exploration et d'aménagement:
30 ¹¹	30	30	30	30	Frais d'exploration au Canada
10 ¹¹	10	10	10	10	Frais d'aménagement au Canada
					Frais d'acquisition d'avoirs miniers en pétrole et gaz naturel au Canada
10	10	10	10	10	Frais d'exploration et d'aménagement étrangers
25	25	25	25	25	Provision pour épuisement
33 1/3	33 1/3, 20 ¹⁴	20, 10 ¹⁴	10 ¹⁴	0	Provision pour épuisement: pétrole et gaz naturel
...		33 1/3 ¹³	33 1/3	33 1/3	Provision pour épuisement mines
					Provision supplémentaire pour épuisement:
33 1/3 ¹⁸	33 1/3	33 1/3	33 1/3	33 1/3	Régions frontalières ¹⁸
33 1/3 ¹⁸	33 1/3	33 1/3	33 1/3	33 1/3	Matériel améliorant la récupération du pétrole ¹⁶
					Matériel d'exploitation des sables bitumineux ¹⁷
25	25	25	25	25	Bénéfice sur ressources déduit
					(Déduction établie selon les bénéfices tirés de l'exploitation des ressources naturelles, avant déduction des frais d'exploration, d'aménagement, d'épuisement et d'intérêt)
8 ²⁰	16, 14, 67 ²¹	16, 14, 67 ²²	16, 12 ²⁷	16, 12	Taxes en matière d'énergie: ¹⁹
	50	50 ²³	50 ²⁸		Taxe sur recettes pétrolières et gazières
					(S'applique sur les recettes nettes d'exploitation avec des crédits pouvant atteindre \$250,000) ²²
20					Recettes pétrolières supplémentaires
					(Basées sur le revenu additionnel issue de l'augmentation dans le prix)
3	3	3	3	3 ³⁰	Dons de charité
					(Plafond établi selon le revenu imposable avant déduction des dividendes canadiens et des pertes des années précédentes)
50	50	50 ²⁴	...	...	Déduction pour inventaires
					(Déduction établie selon le stock d'ouverture)
					Provision pour recherche et développement supplémentaires
					(Taux établi, selon les dépenses supplémentaires au cours des trois années de référence)

¹ Ce tableau doit servir de guide au lecteur et ne doit pas être considéré comme une interprétation de la Loi de l'impôt sur le revenu. Le lecteur est invité à se reporter aux définitions pour une explication plus détaillée des divers postes.

² Avec certaines exceptions les dividendes déclarés entre les sociétés sont déductibles de la partie I de l'impôt

³ Les dividendes étrangers sont déductibles lorsqu'ils proviennent d'une filiale étrangère.

⁴ En vigueur le 12 novembre 1981, seulement la moitié du taux peut être réclamer dans l'année de l'acquisition d'un actif.

⁵ La catégorie 24 d'actif acquis après le 26 avril 1985 et avant le 1^{er} janvier 1971 ainsi que la catégorie 27 acquis après le 12 mars 1970.

⁶ À compter de 1973, le montant réclamer est le plus élevé de 30% ou de la fraction non amortie du coût en capital jusqu'à concurrence du montant du revenu provenant de la mine sur la propriété en place à compter du 7 novembre 1969.

⁷⁻¹⁰ Entrées en vigueur: ⁷ le 10 mai 1972. ⁸ le 26 mai 1976. ⁹ le 7 mai 1974. ¹⁰ après le 11 décembre 1979.

¹¹ Après 1980, les déductions admissibles sont réduites par des subventions gouvernementales.

¹² Entrée en vigueur le 7 mai 1974, la provision équivaut à \$1 pour chaque trois dollars consacrés à l'exploration, à l'aménagement et aux immobilisations en matière de ressources ou de fabrication jusqu'à 25% des bénéfices tirés de l'exploitation des ressources naturelles.

¹³ Les frais d'exploration et d'aménagement au Canada engagés après le 19 avril 1983 peuvent être réclamer jusqu'à 25% des revenus

¹⁴ En ce qui a trait aux dépenses d'exploitation, le taux réduit s'applique aux terres des provinces.

¹⁵ Taux établi selon un pourcentage des dépenses dépassant \$5 millions par puits de pétrole ou de gaz naturel après mars 1977 et avant avril 1980

¹⁶ À compter du 1^{er} janvier 1981, les dépenses admissibles vont accumuler l'épuisement au taux de 33 1/3%.

¹⁷ Taux établi selon un pourcentage des dépenses, la déduction ne doit pas excéder 25% des bénéfices provenant des ressources exploitées, en vigueur après le 10 avril 1978

¹⁸ La provision maximum est égale à son épuisement de base supplémentaire et 50% des revenus

¹⁹ En vertu du programme énergétique national.

²⁰ Entrée en vigueur le 1^{er} janvier 1981.

²¹ À compter du 1^{er} janvier 1982, Des taux réduits sont en vigueur après le 1^{er} juin 1982 et avant le 31 mai 1983 (législation en suspens)

²² Le taux inférieur s'applique aux usines de pétrole synthétique.

²³ Les frais d'exploration et d'aménagement, ne s'applique pas pour la période entre le 1^{er} juin 1982 et le 31 mai 1983

²⁴ Pour les années financières se terminant après le mois d'octobre 1983, doit être remplacé par un crédit d'impôt à l'investissement amélioré assujéti au règlement de transition

²⁵ Les propriétés désignées sont exemptes des dispositions concernant les taux de 50%

²⁶ En ce qui concerne les dépenses d'exploration sur les terres canadiennes, la dépense pour l'épuisement de l'exploration pétrolière a été éliminée après 1984

²⁷ Les taux réels après les déductions pour les avoirs miniers sont de 12% pour le pétrole et le gaz naturel conventionnel et de 8% pour l'huile synthétique

²⁸ La taxe sur les recettes pétrolières supplémentaires a été différée au 31 mai 1985.

²⁹ En vigueur le 1^{er} avril 1985 1) les revenus dérivés de nouvelles productions seront exonérés de la taxe sur les recettes pétrolières et gazières (TRPG) 2) application des dépenses pour la recherche et l'aménagement contre la taxe sur les recettes pétrolières et gazières (TRPG)

³⁰ S'applique pour les années d'imposition débutant après le 23 mai 1985, l'inventaire en devises n'est pas alloué.

³¹ Ne s'applique pas à la production après 1984

³² À compter du 1^{er} janvier 1985, le crédit annuel a été porté à \$500,000.

TABLE B. Major Income Tax Changes Affecting Corporations - Tax Rates and Tax Credits, 1976-1985¹

No		1976	1977	1978	1979	1980
		per cent - pourcentage				
	Federal tax rate:					
1	Part I Federal tax rate	46	46	46	46	46
2	Nova Scotia offshore area	...	...	...	...	...
3	Temporary surtax - on "Tax Otherwise Payable" (For large non-mining and non-manufacturing corporations prior to 1976. After 1981, before deduction of investment, foreign, employment, political contribution, share-purchase, and scientific research tax credits).	...	...	...	...	5 ^a
4	Federal tax abatement	10	10	10	10	10
5	Small business deduction	21	21	21	21	21, 12 2/3 ⁷
6	Eligible taxable income limit (per year)	\$ 150,000	150,000	150,000	150,000	150,000
7	Cumulative taxable income limit	\$ 750,000	750,000	750,000	750,000	750,000
	Manufacturing and processing profits deduction:					
8	Small business corporations	5	5	5	5	5
9	Other corporations	6	6	6	6	6
	Investment tax credit: (Rate on expenditure) Mfg., oil, gas, farming, logging, fishing, and mining assets:					
10	Atlantic and Gaspé	5	10 ¹¹	20 ¹³	20	20
11	Other designated regions	5	7 1/2 ¹¹	10 ¹²	10	10
12	Other regions	5	5 ¹¹	7 ¹²	7	7
13	Approved property project - Cape Breton	...	...	...	...	...
	Scientific research:					
14	By Canadian small businesses	...	...	25 ¹³	25	25
15	In Atlantic or Gaspé regions	...	10 ¹¹	20 ¹³	20	20
16	In other designated regions	...	7 1/2 ¹¹	10 ¹²	10	10
17	In other regions	...	5 ¹¹	10 ¹²	10	10
18	Transportation & construction equipment ¹⁸	...	...	7 ³	7	7
19	Specialty designated regions - certified property ³¹	...	...	...	...	50 ¹³
20	Investment tax credit refund	...	...	...	...	...
21	Share-purchase tax credit	...	...	...	...	...
22	Scientific research tax credit	...	...	...	...	...
23	Employment tax credit (Rate per hour per new additional, previously unemployed worker)	\$ ...	...	...	...	...
	Provincial corporate income tax rates:²⁰					
24	Newfoundland	14	14	12, 14	12, 14	12, 15
25	Prince Edward Island	10	10	10	10	10
26	Nova Scotia	12	12	12	12	10, 13
27	New Brunswick	10	9, 12	9, 12	9, 12	9, 12
28	Quebec	12	12	12	12	12, 13 ⁴
29	Ontario	9, 12	12, 14	10, 13 ³	10, 13, 14 ³¹	10, 13, 14
30	Manitoba	13, 15	13, 15	11, 15	11, 15	11, 15
31	Saskatchewan	12	9, 12	11, 14	11, 14	11, 14
32	Alberta	11	11	11	5, 11	5, 11
33	British Columbia	12, 15	12, 15	12, 15	12, 15	10, 15
34	Northwest Territories	...	...	10	10	10
35	Yukon	...	...	...	...	10

¹ This table is intended as a guide to users of the report. It is not intended to be an interpretation of the Income Tax Act and should not be so regarded. Readers may refer to the definitions for more detailed explanations of the current items.

² The amount must be prorated for short taxation year.

^{3,5} Effective: ³ November 17, 1978. ⁴ March 26, 1980. ⁵ March 7, 1978.

⁶ Not applicable to Investment Corporations or tax on income eligible for small business deduction.

⁷ 21% for active business income, 12 2/3% for non-qualifying businesses.

⁸ Profits limit increased to \$200,000 for small manufacturers.

⁹ Active business income includes non-qualifying business income.

¹⁰⁻¹⁴ Effective after: ¹⁰ June 30, 1981. ¹¹ March 31, 1977. ¹² November 16, 1978. ¹³ October 28, 1980. ¹⁴ May 10, 1983.

¹⁵ Higher rate applies to taxation year ending after October 31, 1983 and before 1985 if additional scientific research allowance is not claimed.

¹⁶ Construction equipment acquired after April 19, 1983.

¹⁷ Effective April 20, 1983 - April 30, 1986 higher rate applies to small business corporations.

¹⁸ Up to 25% applies to qualifying shares issued July 1, 1983 - December 31, 1986.

¹⁹ Unused credit may be carried forward for 5 years. The program ended March 31, 1982.

²⁰ Where more than one rate is shown, the lower applies to small businesses unless otherwise specified.

²¹ Effective April 11, 1979 highest rate applies to large non-manufacturers.

²² A tax holiday for Ontario small businesses, applies to any tax year ending after May 13, 1982 and before May 14, 1985.

²³ Effective January 1, 1981 Alberta administers its own corporate income tax.

²⁴ Effective April 1, 1982 monthly tax instalments are not required for small businesses in Alberta.

²⁵ 13% for Personal Service Corporations with a taxation year ending after May 10, 1983 or for specified investment businesses.

²⁶ Effective after June 22, 1984.

²⁷ Eliminated tax on active small businesses.

²⁸ A 3-year tax break for new Ontario small businesses.

²⁹ A tax holiday for small manufacturers in Saskatchewan.

³⁰ Effective October 10, 1984 not applicable to securities other than common equities.

³¹ Use in a prescribed area as defined by the Regional Development Incentives Act.

³² Effective May 24, 1985 - December 31, 1992.

³³ Effective after June 30, 1985 and before 1987.

³⁴ Higher rate applies to Canadian small businesses or its associated group with taxable income under \$200,000 in the preceding year.

³⁵ Effective April 1, 1985, 0% for small businesses and 5% for manufacturers.

³⁶ The lower rate applies to manufacturing and processing income.

³⁷ Effective December 19, the rate is 14.5% for manufacturers, farming, mining, logging and fishing income and 15.5% for others.

³⁸ Terminated after May 23, 1985, subject to grandfather rules.

³⁹ Applies to the first \$2 million annual expenditures shared by an associated group.

⁴⁰ Effective May 24, 1985 a full refund applies to the first \$2 million annual expenditures within the associated group.

TABLEAU B. Évolution des taux d'imposition des sociétés - Taux d'imposition et crédits d'impôt, 1976-1985¹

1981	1982	1983	1984	1985	No
46	46	46	46	46	
...	...	...	5 ²⁰	5	1
5 ^a	5 ^a	2 1/2 ^a	2 1/2 ^a	5 ^{a/33}	2
					3
10	10	10	10	10	
21,12 2/3	21,12 2/3	21,12 2/3	21,12 2/3	21 ^a	
150,000	200,000	200,000	200,000	200,000	
750,000	1,000,000	1,000,000	1,000,000	...	
5	5 ^a	5	5	5	
6	6	6	6	6	
20	20	20	20	20	
10	10	10	10	10	
7	7	7	7	7	
				60	
25	25	35 ¹⁸	35	35	
20	20	30 ¹⁵	30	30	
10	10	20 ¹⁴	20	20	
10	10	20 ¹⁴	20	20	
7	7	7	7	7	
50	50	50	50	50	
		40,20 ¹⁷	40,20	100,40,20	
		25 ¹⁸	25	25	
		50	50 ³⁰	50	
	1.50 ¹⁹ to - à 2.00				
12,15	12,16	12,16	10,16	10,16	
10	10	10	10	10	
10,13	10,15	10,15	10,15	10,15	
9,14	9,14	9,14	0,15 ²⁷	9,15	
3,13 ¹⁰	3,8,13	3,5,5,13 ²⁵	3,5,5,13	3,5,5,13	
10,13,14	10,13,14 ²²	10,14,15 ¹⁴	10,14,15 ²⁸	10,14,5,15,5	
11,15	10,15	10,16	10,16	10,16	
10,14	10,14	10,14	0,10,16 ²⁹	0,10,16	
5,11 ²³	5,11 ²⁴	5,11	5,11	0,5,11	
8,16	8,16	8,16	8,16	8,16	
10	10	10	10	10	
10	10	2,5,5,10	2,5,5,10	2,5,5,10	

¹ Ce tableau doit servir de guide au lecteur et ne doit pas être considéré comme une interprétation de la Loi de l'impôt sur le revenu. Le lecteur est invité à se reporter aux définitions pour une explication plus détaillée des divers postes.

² Le montant doit être proportionnel pour des années d'imposition courtes.

^{3,5} Entrée en vigueur: ³ le 17 novembre 1978. ⁴ le 26 mars 1980. ⁶ le 7 mars 1978

^a Ne s'applique pas aux sociétés de placement ou les petites entreprises.

⁷ 21% pour une petite entreprise exploitée activement ou 12 2/3% pour une entreprise non admissible

⁸ Le plafond des profits pour les petites entreprises manufacturières a été porté à \$200,000

⁹ Le revenu d'une entreprise exploitée activement comprend les montants qui sont ordinairement exclus

^{10,14} Entrée en vigueur après: ¹⁰ le 30 juin 1981. ¹¹ le 31 mars 1977. ¹² le 16 novembre 1978. ¹³ le 28 octobre 1980. ¹⁴ le 10 mai 1983

¹⁵ Le taux le plus élevé s'applique pour les années d'imposition se terminant après le 31 octobre 1983 mais avant 1985 si le crédit d'impôt pour la recherche scientifique additionnelle n'est pas réclamé

¹⁶ Matériel de construction acquis après le 19 avril 1983.

¹⁷ Entre le 20 avril 1983 et le 30 avril 1986, le taux le plus élevé s'applique aux petites entreprises

¹⁸ Jusqu'à concurrence de 25% s'applique aux actions éligibles émises entre le 1^{er} juillet 1983 et le 31 décembre 1986

¹⁹ Le programme s'est terminé le 31 mars 1982. Les crédits non utilisés peuvent être reportés pour cinq années

²⁰ A moins d'avis contraire lorsqu'il y a plus d'un taux, le plus faible s'applique aux petites entreprises.

²¹ Entrée en vigueur le 11 avril 1979, le taux le plus élevé s'appliquent aux grandes entreprises à l'extérieur du secteur manufacturier

²² Un sursis d'impôt est accordé aux petites entreprises de l'Ontario, et s'applique aux années d'imposition se terminant après le 13 mai 1982 et avant le 14 mai 1985

²³ Entrée en vigueur le 1^{er} janvier 1981, la province de l'Alberta administre ses propres impôts sur les sociétés

²⁴ Entrée en vigueur le 1^{er} avril 1982, les versements mensuels ne sont pas requis des petites entreprises pour l'Alberta.

²⁵ Le taux est de 13% pour le secteur des services personnels et certaines sociétés de placements qui ont une année d'imposition se terminant après le 10 mai 1983

²⁶ Entrée en vigueur après le 22 juin 1984.

²⁷ A éliminé l'impôt pour les petites entreprises actives.

²⁸ Un allègement fiscal de trois années pour les nouvelles petites entreprises en Ontario

²⁹ Un sursis d'impôt pour les petites entreprises du secteur manufacturier en Saskatchewan

³⁰ Entrée en vigueur le 10 octobre 1984, s'applique seulement aux actions ordinaires.

³¹ Utiliser dans une région déterminée selon la Loi sur les subventions au développement régional

³² En vigueur du 24 mai 1985 au 31 décembre 1992.

³³ En vigueur du 1^{er} juillet 1985 au 31 décembre 1986.

³⁴ Le taux le plus élevé s'applique aux petites sociétés canadiennes ou leur groupe lié qui ont eu un revenu imposable inférieur à \$200,000 l'année précédente

³⁵ En vigueur le 1^{er} avril 1985, le taux est de 0% pour les petites entreprises et de 5% pour les sociétés de fabrication

³⁶ Le moindre des taux s'applique aux sociétés de fabrication et de transformation

³⁷ En vigueur le 19 décembre 1985, le taux est de 14 5% pour les secteurs de la fabrication, les fermes, les mines, la pêche et l'exploitation forestière tandis que le taux est de 15 5% pour les autres secteurs

³⁸ Sujet au règlement de transition, se termine après le 23 mai 1985

³⁹ S'applique seulement sur les premiers \$2 millions en dépense par un groupe lié.

⁴⁰ Entrée en vigueur le 24 mai 1985, un plein remboursement s'applique pour les premier \$2 millions en dépense à l'intérieur d'un groupe lié

TABLE C. Corporate Tax Framework, 1984

TABLEAU C. Cadre fiscal des corporations, 1984

NET INCOME

Minus:	Charitable donations Gifts to Canada/provinces Taxable dividends deductible Restricted farm losses (from previous years) Non-capital losses (from previous years) Net Capital losses (from previous years) Farm losses (from previous years)
Equals:	Taxable income
Part I Federal Tax	
	46% of taxable income
Plus:	5% of taxable income earned in Nova Scotia offshore
Minus:	Small business deduction Investment corporation deduction Additional deduction - Credit Unions Federal tax abatement Manufacturing and processing profits deduction
Plus:	Corporate surtax
Minus:	Non-business foreign tax credit Business foreign tax credit Logging tax credit Federal political contribution tax credit Share-purchase tax credit Scientific research tax credit Investment tax credit Employment tax credit
Equals:	Part I Federal Tax Payable
Plus:	Part IV tax payable Part XIV tax payable Part II tax payable
Equals:	Total Federal Tax
Plus:	Provincial and Territorial Tax payable (Ontario, Québec & Alberta collect their own taxes. Separate returns are required for these provinces).
Minus:	Provincial and territorial tax credits and rebates
Equals:	Total Tax Payable
Deduct Credits:	Installments Investments tax credit refund Dividend refund Federal capital gains refund Provincial & territorial capital gains refund Allowable refund Tax withheld at source B.C. refundable tax credit
Equals:	Balance unpaid/refund/overpayment

REVENU NET

Moins:	Dons de charité Dons au Canada ou à une province Dividendes imposables déductibles Pertes agricoles restreintes (pertes d'années antérieures) Pertes autres qu'en capital (pertes d'années antérieures) Pertes en capital nettes (pertes d'années antérieures) Pertes agricoles (pertes d'années antérieures)
Égale:	Revenu imposable
Impôt fédéral de la partie I	
	46% du revenu imposable
Plus:	5% du revenu imposable gagné dans la zone extra côtière de la Nouvelle-Ecosse
Moins:	Déduction accordée aux petites entreprises Déduction accordée aux corporations de placement Déduction supplémentaire - Caisses de crédit Abattement d'impôt fédéral Déduction à l'égard des bénéfices de fabrication et de transformation
Plus:	Surtaxe des corporations
Moins:	Dégrèvement pour impôt étranger sur revenu non d'entreprise Dégrèvement pour impôt étranger sur revenu d'entreprise Dégrèvement pour impôt sur les opérations forestières Crédit d'impôt pour contributions politiques fédérales Crédit d'impôt à l'achat d'actions Crédit d'impôt pour la recherche scientifique Crédit d'impôt à l'investissement Crédit d'impôt à l'emploi
Égale:	Impôt Fédéral de la Partie I à payer
Plus:	Impôt de la Partie IV à payer Impôt de la Partie XIV à payer Impôt de la partie II à payer
Égale:	Total de l'impôt fédéral
Plus:	Impôt provincial et territorial à payer (L'Ontario, le Québec ainsi que la province de l'Alberta perçoivent leurs propres impôts. Les sociétés sont tenues de soumettre une déclaration provinciale).
Moins:	Crédits et dégrèvements d'impôt provinciaux et territoriaux.
Égale:	Total de l'impôt à payer
Moins les crédits:	À comptes provisionnels Remboursement du crédit d'impôt à l'investissement Remboursement au titre de dividendes Remboursement fédéral au titre de gains en capital Remboursement provincial et territorial au titre de gains en capital Remboursement admissible Impôt retenu à la source Crédit d'impôt de la C.B. remboursable
Égale:	Solde impayé/remboursement/paiement en trop

SELECTED LIST OF PUBLICATIONS RELATING TO CORPORATION TAXATION STATISTICS

Catalogue

Business Statistics (Financial)

61-207	Corporation financial Statistics, A., Bil.
61-003	Industrial Corporations, Financial Statistics, Q., Bil.
61-006	Financial Institutions, Financial Statistics, Q., Bil.
61-210	Corporations and Labour Unions Returns Act - Part 1, Corporations, A., Bil.
61-209	Credit Unions, A., Bil.
61-203	Federal Government Enterprise Finance, A., Bil.
61-204	Provincial Government Enterprise Finance, A., Bil.
RV44-1985	Taxation statistics (Part I, Individuals), A., Bil. (Available from department of National revenue)
	Annual Reports of the Superintendent of Insurance for Canada. (Published by department of Insurance for Canada.)
IN. 1-1984/1.1	Volume I - Abstract of Statement, A., Bil.
IN. 1-1984/2.1	Volume II - Fire and Casualty Insurance, A., Bil.
IN. 1-1984/3.1	Volume III - Life Insurance, A., Bil.

A. - Annual
Q. - Quarterly
E. - English

F. - French
Bil. - Bilingual

In addition to the selected publications listed above, Statistics Canada publishes a wide range of statistical reports on Canadian economic and social affairs. A comprehensive catalogue of all current publications is available from Statistics Canada, Ottawa (Canada), K1A 0T6.

Catalogue 11-204E, price Canada \$10.00, Other Countries \$11.50

LISTE DES PUBLICATIONS CONCERNANT LA STA- TISTIQUE FISCALE DES SOCIÉTÉS

Catalogue

Statistiques des Entreprises (financières)

61-207	Statistique financière des sociétés, A., Bil.
61-003	Sociétés industrielles, statistique financière, T., Bil.
61-006	Institutions financières, statistique financière, T., Bil.
61-210	Loi sur les déclarations des corporations et des syndicats ouvriers - Partie 1, Corporations, A., Bil.
61-209	Caisse d'épargne et de crédit, A., Bil.
61-203	Finance des entreprises publiques fédérales, A., Bil.
61-204	Finance des entreprises publiques provinciales, A., Bil.
RV44-1985	Statistique fiscale (première partie). Particuliers, A., Bil.
	Rapports annuels du surintendant des assurances du Canada. (Publiés par le ministère des assurances pour Canada.)
IN. 1-1984/1.1	Volume I - Précise des états des compagnies d'assurance au Canada, A., Bil.
IN. 1-1984/2.1	Volume II - États annuels des compagnies d'assurance-incendie et risques divers, A., Bil.
IN. 1-1984/3.1	Volume III - États annuels des compagnies d'assurance-vie des sociétés de secours mutuel, A., Bil.

A. - Annuel
T. - Trimestriel
Angl. - Anglais

F. - Français
Bil. - Bilingue

Outre les publications énumérées ci-dessus, Statistique Canada publie une grande variété de bulletins statistiques sur la situation économique et sociale du Canada. On peut se procurer un catalogue complet des publications courantes en s'adressant à Statistique Canada, Ottawa (Canada), K1A 0T6.

N^o 11-204F, prix Canada, \$10.00, Autres pays \$11.50.

